



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO DE SAYAUSÍ DURANTE EL AÑO 2015”**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del
Título de Contador Público Auditor.**

“Proyecto Integrador”

AUTORAS: Miriam Lorena Lituma Morocho

C.I.: 010567453-5

Alexandra Cecibel Solís Prado

C.I.: 010530835-7

TUTOR: Ing. Paúl Adrián Ochoa Arévalo

C.I.: 010259801-8

Cuenca-Ecuador

2018



RESUMEN

La Auditoría Financiera permite la realización de un análisis exhaustivo a la información financiera que tienen las instituciones sean estas públicas o privadas, en la cual permite medir o determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la administración.

En el caso del sector público consideramos que es más relevante ya que se maneja recursos pertenecientes a la sociedad y por ende sus operaciones deben ser llevadas con claridad y transparencia, reflejando en sus reportes financieros la realidad de la situación económica en la que se encuentra.

Por este motivo nuestro proyecto integrador está basado en la realización de una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado SAYAUSÍ año 2015.

Para su elaboración y ejecución se tomará en cuenta las leyes, normas y reglamentos, con el objetivo de emitir una opinión respecto a los efectos que genere el análisis aplicado. Para lo cual se llevará a cabo un proceso metodológico, que comienza con la elaboración de la planificación preliminar donde se genera el entendimiento del negocio y su sistema contable, seguidamente tenemos la planificación específica que consta del análisis de Riesgo Inherente, determinación de la Materialidad y evaluación del Control Interno, esto nos permite obtener el perfil de riesgo, para posteriormente determinar la naturaleza y el alcance de las pruebas de auditoría. Con la aplicación de las pruebas de auditoría verificaremos la existencia o no de hallazgos que nos llevara a emitir el informe final.

Palabras claves: Auditoría, Estados Financieros, Riesgo Inherente, Materialidad, Control Interno, Hallazgo, Papeles de Trabajo, Informe Final.



ABSTRACT

A financial audit enables the execution of a thorough analysis of financial information held by institutions, whether public or private, in which it is possible to measure or determine the reasonableness or otherwise of the financial statements presented by administration.

In the case of public sector, we consider that is more relevant since it handles resources that belong to the society and therefore its operations must be performed with clarity and transparency, reflecting in its financial reports the reality of the economic situation in which it stands.

For the reason, our integrative project is based on the completion of a financial audit to the Decentralized Autonomous Government of SAYAUSÍ, year 2015. For its elaboration and execution, the laws, rules and regulations will be taken into consideration, with the objective to issue an opinion in regards to the effects that the applied analysis generates for which a methodological process will be applied, this will begin with the preparation of the preliminary planning where the understanding of the business and its accounting system is generated, then we will have a specific planning that will consist of the analysis of inherent risk, assessment of materiality and evolution of internal control, this will allow us to obtain a risk profile, to subsequently determine the nature and scope of the audit tests. With the implementation of the audit tests, we will verify the existence or non-existence of findings that will take us to issue the final report.



ÍNDICE

RESUMEN	2
ABSTRACT	3
INTRODUCCIÓN	16
JUSTIFICACIÓN	16
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
OBJETIVO.....	17
Específicos:	18
DISEÑO METODOLÓGICO	18
- Método Deductivo:	18
- Métodos Empíricos:.....	18
CAPITULO I.....	19
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE SAYAUSÍ	19
1.1 Reseña histórica de la entidad	20
1.2 Datos Generales.....	20
1.2.1 Ubicación.....	21
1.2.1 Extensión.....	21
1.2.1 Límites.....	21
1.2.2 Principales comunidades	21
1.2.3 Población.....	22
1.3 Antecedentes del GAD	22
1.4 Misión	23
1.5 Visión.....	23
1.6 Principios.....	23
1.7 Objetivos.....	24
1.7.1 Objetivos generales	24
1.7.2 Objetivos específicos	25
1.8 Estructura organizativa	26
1.9 Normativa	30
1.10 Sistema contable	30
CAPITULO II.....	32
MARCO TEÓRICO	32
2.1 Auditoría	33
2.1.1 Definición:	33



2.1.2 Importancia	33
2.1.3 Características	33
2.1.4 Fases de la Auditoría Financiera	34
2.1.5 Componentes de Auditoría Financiera	38
2.1.6 Materialidad	39
2.1.7 Riesgos de la Auditoría Financiera	39
2.1.8 Aseveraciones o Afirmaciones	40
2.1.9 Muestreo	41
2.1.10 Papeles de trabajo	43
2.1.11 Informe de Auditoría	43
2.1.13 Evaluación del Control Interno	44
CAPITULO III.....	46
DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	46
3.1 Ejecución de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí.	46
ORDEN DE TRABAJO No. AF-01	47
CARTA COMPROMISO	49
PLAN DE AUDITORÍA.....	51
Alcance:.....	51
Objetivos Particulares:	51
RECURSOS	55
AUDITORÍA FINANCIERA.....	56
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	56
REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	65
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	67
3. 12 EVALUACIÓN DE RESULTADOS.....	71
3.13 INFORME DE AUDITORÍA.....	73
SECCION I	74
SECCIÓN II	82
SECCIÓN III	85
CONCLUSIONES	93
RECOMENDACIONES	94
LIMITACIONES:.....	94
BIBLIOGRAFIA.....	95



ANEXOS	97
3.2 Evaluación de Riesgo Inherente	131
RIESGO INHERENTE	131
Cuestionario de Riesgo Inherente.....	131
RELACION DE RIESGOS CON CADA ASEVERACION	134
CUANTIFICANDO EL RIESGO DE CADA ASEVERACIÓN	139
RIESGO POR ASEVERACIONES	144
RIESGO INHERENTE TOTAL	144
3.3 Determinación de la Materialidad	145
MATERIALIDAD PLANEADA	145
3.4 Desarrollar la Revisión Analítica Preliminar	147
3.5 Determinar las Áreas Significativas	147
REVISIÓN ANALÍTICA PRELIMINAR Y DETERMINACIÓN DE LAS ÁREAS SIGNIFICATIVAS	147
3.6 Evaluar el ambiente de Control	150
CUESTIONARIO COMPLETO DE FORTALEZAS DE CONTROL	151
CARTA DE CONTROL INTERNO	155
3.7 DESARROLLAR EL PERFIL DE RIESGO.	159
ESTADO DE RESULTADOS	161
3.8 DETERMINAR LA NATURALEZA Y EL ALCANCE	165
GUÍA DEL PLAN DE AUDITORÍA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA	165
GUÍA DEL PLAN DE AUDITORÍA: CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR	169
GUÍA DEL PLAN DE AUDITORÍA: RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE	174
GUÍA DEL PLAN DE AUDITORÍA: OTRAS CONTRIBUCIONES	179
GUÍA DEL PLAN DE AUDITORÍA: TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO	184
EJECUCION DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA	188



INDICE DE IMÁGENES

Imagen 1 Estado de Situación Financiera I/II.....	59
Imagen 2 Estado de Situación Financiera II/II.....	60
Imagen 3 Estado de Resultados I/III	61
Imagen 4 Estado de Resultados II/III	62
Imagen 5 Estado de Resultados III/III	63
Imagen 6 Estado de Flujo de Efectivo.....	63
Imagen 7 Estado de Ejecución Presupuestaria	64
Imagen 8 Plan Operativo Anual 2012.....	99
Imagen 9 Plan Operativo Anual 2013.....	100
Imagen 10 Presupuesto 2015 I/II.....	101
Imagen 11 Presupuesto 2015 II/II.....	102
Imagen 12 Reforma al Presupuesto I/II.....	103
Imagen 13 Reforma al Presupuesto II/II.....	104
Imagen 14 Cedula Presupuestaria de Ingresos I.....	105
Imagen 15 Cedula Presupuestaria de Gastos	107
Imagen 16 Balance de Comprobación	111
Imagen 17 Sistema Contable Naptilus	114
Imagen 18 Detalle de Activos 2014.....	188
Imagen 19 Detalle de Activos 2016.....	191
Imagen 20 Póliza de Seguros y Detalle de Activos	194
Imagen 21 POA 2013	207
Imagen 22 Gastos de Maquinaria.....	208
Imagen 23 Devengado de Maquinaria y Equipos	209
Imagen 24 Orden de Adquisición de Maquinaria	210
Imagen 25 Factura de Adquisición de Maquinaria	211
Imagen 26 Portal del SERCOP	212
Imagen 27 Mayor de Depreciación Acumulada I/II	218
Imagen 28 Mayor de Depreciación Acumulada II/II	219
Imagen 29 Mayor de Cuentas por Pagar	225
Imagen 30 Respaldo de Facturas de Cuentas por Pagar.....	230
Imagen 31 Auxiliar de Gastos Presupuestarios - Cuentas por Pagar.....	239
Imagen 32 Diario General - Cierre de Cuentas por Pagar.....	240
Imagen 33 Conciliación Bancaria - Banco Central.....	241
Imagen 34 Estado de Cuenta Banco Central.....	241
Imagen 35 Facturas respaldo - Gastos	243
Imagen 36 Respaldo de Inversiones Nacionales de uso Publico	254
Imagen 37 Inversiones de Desarrollo Social.....	255
Imagen 38 Comprobantes de Deposito.....	260
Imagen 39 Detalle de Gastos - Otras Contribuciones.....	261
Imagen 40 Detalle de Costos - reglamento Interno	264
Imagen 41 Cedula Presupuestaria de Ingresos - Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	266
Imagen 42 Estado de Cuenta Banco Central de Ecuador junio 2015.....	267
Imagen 43 Asiento Contable - de Gobiernos Autónomos Descentralizados	267
Imagen 44 Mayor de Gobiernos Autónomos Descentralizados.....	268



Imagen 45 Estado de Situación Inicial - Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público.....	268
Imagen 46 Cedula Presupuestaria de Ingresos - Transferencias y Donaciones Corrientes.....	268
Imagen 47 Estado de Ejecución Presupuestaria - Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	269
Imagen 48 Estado de Flujo de Efectivo - Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes.....	269

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Comunidades	21
Tabla 2 Equipo de Trabajo.....	48
Tabla 3 Índice proceso auditoría	54
Tabla 4 Marcas de Auditoría.....	55
Tabla 5 Cronograma de Actividades	55
Tabla 6 Ponderación del Riesgo.....	131
Tabla 7 Calificación del Riesgo	134
Tabla 8 Relación Riesgo con cada Aseveración.....	134
Tabla 9 Cuantificación del riesgo de cada aseveración.....	139
Tabla 10 Riesgo por cada Aseveración.....	144
Tabla 11 Riesgo Total.....	144
Tabla 12 Determinación de la Materialidad.....	146
Tabla 13 Diferencia entre el presupuesto y el Estado de Resultados (Determinación de la materialidad).....	147
Tabla 14 Diferencia entre el Estado de Situación Financiera 2014 vs 2015 (Determinación de la Materialidad).....	148
Tabla 15 Diferencia Estado de Resultados 2014 vs 2015 (Determinación de la Materialidad).....	148
Tabla 16 Ambiente de Control - Importancia Relativa	151
Tabla 17 Ponderación del Ambiente de Control	154
Tabla 18 Calificación del Ambiente de Control	154
Tabla 19 Nivel de Riesgo.....	159
Tabla 20 Perfil de Riesgo Estado de Situación Financiera.....	160
Tabla 21 Perfil de Riesgo Estado de Resultados.....	161
Tabla 22 Explicación de la Calificación del Riesgo.....	163
Tabla 23 Cuentas sujetas a Análisis - Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados	164
Tabla 24 Inspección de Activos Fijos	198
Tabla 25 Diferencia de Activos Fijos	204
Tabla 26 Gastos de Depreciación y Depreciación Acumulada.....	213
Tabla 27 Activos Fijos y Depreciación por Activo	214
Tabla 28 Diario General - Depreciación	217
Tabla 29 Mayor Cuentas por Pagar Año Anterior	222
Tabla 30 Estado de Situación Financiera - Cuentas por Pagar Años Anteriores...	222
Tabla 31 Indicadores Financieros.....	223
Tabla 32 Detalle de Proveedores	236
Tabla 33 Diferencia Estado de Resultados 2015-2014	248



Universidad de Cuenca

Tabla 34 Estado de Resultados vs Presupuesto Devengado	250
Tabla 35 Detalle de Facturas Emitidas.....	257
Tabla 36 Comprobante de Deposito.....	257
Tabla 37 Comparación: emisión de facturas vs fecha de deposito	258
Tabla 38 Comparativo Cedula presupuestaria de ingresos con el mayor de Otras contribuciones.....	263

INDICE DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1 Organigrama.....	29
--------------------------------	----



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

LITUMA MOROCHO MIRIAM LORENA, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE SAYAUSÍ DURANTE EL AÑO 2015", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 15 de marzo de 2018

LITUMA MOROCHO MIRIAM LORENA

C.I: 0105673545



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

SOLÍS PRADO ALEXANDRA CECIBEL, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE SAYAUSÍ DURANTE EL AÑO 2015", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 15 de marzo de 2018

SOLÍS PRADO ALEXANDRA CECIBEL

C.I: 0105308357



Cláusula de Propiedad Intelectual

LITUMA MOROCHO MIRIAM LORENA autora del trabajo de titulación "AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE SAYAUSÍ DURANTE EL AÑO 2015", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 15 de marzo de 2018

LITUMA MOROCHO MIRIAM LORENA

C.I: 0105673545



Cláusula de Propiedad Intelectual

SOLÍS PRADO ALEXANDRA CECIBEL autora del trabajo de titulación “AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE SAYAUSÍ DURANTE EL AÑO 2015”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 15 de marzo de 2018

SOLÍS PRADO ALEXANDRA CECIBEL

C.I: 0105308357



AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios que me ha dado la vida, sabiduría y entendimiento necesario para el logro de esta meta. A mis padres Mariana y Jorge que han sido el pilar fundamental en mi vida y por los cuales me esfuerzo día a día.

Gracias Mateo y Boris por ser unos hermanos que llenan de alegría mis días, a mi ángel Catalina que en ella encontré la motivación para superarme como persona. A toda mi familia quienes me alientan a ser mejor siempre, en especial Norma, Greys, Hilda, Nicol, Ibeth e Hipólito.

A mi compañera Miriam Lituma, con la cual hemos compartido muchas experiencias y anécdotas a lo largo de este proyecto. Gracias a Walter Guaman por formar parte de mi vida, compartir infinitos momentos, ser un gran apoyo y ayuda durante este proceso. Y a mis amigas Pamela, Mariela, Jaki y Mónica, que me han acompañado y alentado durante toda esta trayectoria. Agradezco a Miguel Vásquez que me brindo ayuda en muchas ocasiones sin esperar nada a cambio.

Gracias al Ing. Paúl Ochoa que nos brindó su ayuda incondicional para la elaboración de este proyecto y al Lcdo. Martín Lucero por su disponibilidad y colaboración.

CECIBEL S.

En primer lugar, quiero agradecer a Dios por iluminarme cada día en la realización de este trabajo.

A mis padres Flavio y Editta que son mi mayor fuente de inspiración y mi pilar fundamental hacia la consecución de mis metas, a mis hermanas Esthela y Fabiola con sus bromas y amor a diario siempre me presionaban a que ya culminé “la tesis”.

A mi tío Raúl, que más que mi tío es mi padre, puesto que a pesar de todas las circunstancias siempre está ahí, alentándome con sus abrazos y muestras de cariño.

A mi amiga y compañera de este trabajo Cecibel gracias por tu paciencia, consejos y sobre tus motivaciones diarias.

Quero extender mis sinceros agradecimientos a personas muy especiales que conocí en esta etapa y me apoyaron en este proyecto Sra. Mariana Pardo, Pablo Espejo, Mateo Solís, Lcdo. Martín Lucero y Walter Guaman.

Finalmente. Agradezco a nuestro tutor y director del proyecto Ing. Paúl Ochoa por brindarnos su tiempo y compartirnos su conocimiento en el desarrollo de este trabajo.

MIRIAM L.

DEDICATORIA

Dedico este proyecto que es la suma de mis esfuerzos y sacrificios con el cual me permite cumplir parte de mis metas. A mis padres Jorge y Mariana, quienes me han brindado su amor y paciencia durante todo este tiempo y en los cuales me he podido apoyar en las adversidades.

A mis abuelitos Alberto y Raquel que han forjado las mejores enseñanzas dentro de mi vida, siendo un ejemplo de fortaleza y amor. A mis hermanos Catalina (+), Boris y Mateo que para mí son una bendición y serán incondicionales en cualquier momento de mi vida.

A Pablo Espejo por brindarme amor y paciencia, es quien llena de experiencias y emociones mi vida, que sin duda alguna me regala felicidad y me motivan a ser mejor.

Finalmente, dedico mi proyecto a quien me ha enseñado y me ha dado el amor más puro y sincero, alegra mis días, se pone triste cuando me marchó y se alegra cuando regreso, pisaba y mascaba las hojas del proyecto para que le diera atención solo a ella, Connie eres la mejor mascota y has cambiado mi vida.

CECIBEL S.

Todo el esfuerzo y dedicación que hemos emprendido en el desarrollo de este proyecto está dedicado a personas que son parte primordial en mi vida.

A mi madre quien con sus consejos, esfuerzo y dedicación me motiva día a día a lograr culminar mi carrera profesional, a mi padre que a pesar de la distancia y sacrificio siempre me ha brindado apoyo emocional y financiero.

A mis hermanas Esthela y Fabiola que con sus locuras, ocurrencias y motivaciones siempre me impulsaron al desarrollo de este trabajo, a mi bella princesita Rafaela quien con su pequeña sonrisa brinda alegría infinita a mi corazón.

A mi abuelita, tías y primos gracias por sus palabras de apoyo en perseverar en la culminación de mis metas.

Y a ti amiga de mi corazón Cecibel quien durante todo este trayecto has sido mi mano derecha y mi pilar fundamental para la culminación de nuestro proyecto.

MIRIAM L.

INTRODUCCIÓN

El presente Proyecto Integrador tiene como objetivo analizar la situación financiera que tiene el Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, dictaminando la razonabilidad de los estados financieros, para brindar una herramienta que permita y ayude de una manera más efectiva a la toma de decisiones.

Para el desarrollo de este proyecto los distribuiremos en tres capítulos:

CAPITULO I: en este capítulo se dará a conocer sobre los aspectos generales e importantes del Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, la reseña histórica, datos generales, misión, visión, principios, objetivos, etc.

CAPITULO II: para este capítulo se realizarán varias investigaciones sobre el marco teórico de la auditoría financiera, es decir, todos aquellos conceptos e información científica en la cual se sustente nuestro tema de investigación.

CAPITULO III: consiste en la aplicación o realización de la auditoría al GAD de Sayausí, se tomarán datos de los estados financieros del año 2015 para evaluar el manejo de los recursos financieros y la razonabilidad de estos.

JUSTIFICACIÓN

Este proyecto integrador está enfocado en la realización de una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la “Parroquia Sayausí” que hasta el momento no ha contado con un estudio de este tipo, de tal forma con esta aplicación se podrá verificar si los estados financieros demuestren una razonabilidad en sus afirmaciones, si su control interno y contable es apropiado.

El problema central que radica en el año 2015 es que no se realizó la rendición de cuentas debido a que no se contaba con información financiera actualizada, por falencias e irregularidades como: no tener un seguimiento en los gastos, ocasionando que algunos sean excesivos e innecesarios, teniendo inconsistencias en el presupuesto y generaron algunas reformas al plan



operativo anual. Como entidad pública a través de sus autoridades tienen la responsabilidad de administrar los recursos públicos en beneficio de la población bajo su jurisdicción y de ejecutar una gestión transparente mediante rendiciones de cuentas y socialización de informes económicos - financieros, razón por la cual las autoridades que presiden la entidad desean se ejecute una auditoría financiera al organismo motivo de estudio; además es muy importante mencionar que la Auditoría Financiera que se desea ejecutar en el GAD Parroquial como Proyecto Integrador previo a la Titulación contribuirá: con la corrección oportuna de deficiencias e irregularidades si existieran en los estados financieros evitando que dichas eventualidades se sigan generando o arrastrando en los siguientes periodos.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El gobierno autónomo descentralizado de Sayausí como parte de las entidades del sector público necesita evaluar el cumplimiento de sus objetivos, así como tener mayor credibilidad en su información financiera, el problema que rige para el año 2015 es que no se realizó la rendición de cuentas debido a que no se contaba con información financiera actualizada, por falencias e irregularidades como: no tener un seguimiento en los gastos, ocasionando que algunos sean excesivos e innecesarios, teniendo inconsistencias en el presupuesto y generaron algunas reformas al plan operativo anual.

Adicionalmente no existe actualización de las reformas legales en materia financiera por lo que se puede identificar retrasos en su aplicación y conflictos en el desarrollo diario de las actividades de orden contable y financiero.

OBJETIVO

Realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la “Parroquia Sayausí” para el año 2015, con el fin de dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración, para fortalecer las operaciones financieras del GAD Parroquial.



Específicos:

- Comprender claramente la entidad, su ambiente, entorno normativo y sistema contable.
- Conocer los aspectos claves en una Auditoría Financiera y del control interno.
- Obtener evidencia suficiente y apropiada que nos permita tener una elevada certeza, aunque no absoluta, de que los Estados Financieros no contienen errores o irregularidades importantes, por medio de la ejecución de las fases de auditoría financiera.

DISEÑO METODOLÓGICO

Para nuestro trabajo de campo tomaremos en cuenta tanto métodos deductivos como empíricos, a continuación, serán detallados:

- Método Deductivo: Se tomará en cuenta este método al momento de analizar la Normativa que es aplicable a varias Instituciones del sector Público, centrándonos en lo referente a los Gobiernos Autónomos Descentralizados.
- Métodos Empíricos: Investigación: Se llevará a cabo distintas estrategias que permitan obtener datos y mantener un análisis acerca del adecuado sistema de control interno manejo presupuestario, registro y elaboración de los estados financieros en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales, tomando en cuenta:
 - Observación
 - Medición
 - Entrevista
 - Revisión de Estados Financieros



CAPÍTULO I

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE SAYAUSÍ



1.1 Reseña histórica de la entidad

Sayausí data de época Cañari, que servía de tambo para las relaciones comerciales entre la costa y la sierra. Fue uno de los primeros tambos, puesto que a lo largo del camino del inca se han encontrado vestigios de los mismos. Sayausí es una palabra Cañarí que tiene muchos significados. La tradición oral de los habitantes de la zona ha registrado que Sayausí es un “sitio en donde se visten elegantemente”. También se sabe que el término tiene un significado de “lugar donde usan polleras”.

En el año de 1557 Sayausí formaba parte de San Sebastián. A Sayausí se la conoció como Jurisdicción Territorial a mediados del siglo XIX, para mayo de 1978 la Asamblea Nacional aprobó la Ley de División Territorial, en donde aparece como parroquia del Cantón Cuenca.

En septiembre de 1908, Sayausí fue inscrita como parroquia eclesiástica, donde San Pedro fue nombrado su patrono; esta acción fue realizada por el religioso Manuel María Polit.

En 1913 la parroquia se organizó gracias a la ayuda del Párroco Oscar Gonzales Sabaleta y del Sr. Prudencio Gutama quien fue el que dono los terrenos para la construcción de la Iglesia pues ya contaban con una, pero era muy pequeña y para la edificación de la escuela en la plaza central de la Parroquia que hasta ahora la conocemos como Fray Gaspar de Carvajal.

1.2 Datos Generales

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Sayausí está legalmente representado por el Lcdo. Martín Edmundo Lucero Quito, su administración comprende entre los años 2014 a 2019.

El GAD de Sayausí está enfocado a mejorar la calidad de vida de sus habitantes por medio de programas que van dirigidos a la inclusión y al fortalecimiento de la cultura sayauseña; con proyectos de mejoramiento vial y con creación de espacios recreativos para el bienestar de la comunidad, enfocándose principalmente en el Plan Nacional del Buen Vivir.



1.2.1 Ubicación

La parroquia Sayausí está situada en la Provincia del Azuay al Noroeste del cantón Cuenca a 8 km, 10 minutos del centro histórico de la ciudad. Tiene una superficie de 369 km².

Tiene dos vías principales de acceso, la Av. Ordoñez Lasso y la Autopista San Joaquín – Medio Ejido.

La parroquia cuenta con servicio de transporte público, con frecuencias periódicas y con servicio de transporte interparroquial e interprovincial que atraviesan la misma lo cual sirve a la población para un mayor acceso a ella.

1.2.1 Extensión

La Parroquia Sayausí cuenta con una extensión aproximada de 31.573,57 Has.

1.2.1 Límites

La Parroquia Sayausí limita al norte con las Parroquias Molleturo, Chiquintad, y parte de la Parroquia San Antonio perteneciente a la Provincia del Cañar, al sur con la Parroquia San Joaquín y parte del área urbana de Cuenca, al este con la Parroquia Sinincay y al oeste con la Parroquia Molleturo, sin olvidar que cuenta con varios arroyos que desembocan en el río Tomebamba el mismo que recorre por la parte central de la Parroquia.

Las montañas que rodean a la Parroquia Sayausí pertenecen en gran parte al páramo del Cajas su altura máxima llega a ser de 4445mt.

1.2.2 Principales comunidades

SAYAUSÍ ESTÁ CONFORMADA 13 COMUNIDADES.

Tabla 1 Comunidades

Barrio Centro
Bellavista
Corazón de Jesús
Bellavista



Gulag
La Libertad
Los Ramales
Marianza
San Martín
San Miguel de Potosí
Santa María
San Vicente
Llulluchas

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí – Página web.

1.2.3 Población

La parroquia Sayausí cuenta con 8392 habitantes entre ellos 3943 hombres y 4449 mujeres.

Sus pobladores han demostrado su increíble capacidad de emprendimiento y servicio comunitario forjando numerosas iniciativas para el bienestar de la parroquia; una de ella es la Cooperativa de Ahorro y Crédito Juventud Ecuatoriana Progresista, que constituye uno de los hitos más importantes del desarrollo de este pueblo y que es de vital importancia para su progreso. De la misma manera han incursionado en el campo educativo, tal es el caso prevalente del colegio Javeriano, que ha creado profesionales en el sector agronómico y veterinario, que han motivado cambios importantes en la calidad de vida de sus pobladores

1.3 Antecedentes del GAD

El Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) de la Parroquia Rural Sayausí; inicio sus actividades el 10 de agosto del año 2000; y el 27 de octubre del mismo año se lo nombro como Junta Parroquial mediante el Registro Oficial



Nº 193 bajo la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales. Para el año 2010 con la creación del Código Orgánico de Organización Territorial; Autonomía y Descentralización (COOTAD), la Junta Parroquial de Sayausí se convirtió en GAD.

1.4 Misión

El Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí tiene como misión la búsqueda del desarrollo y el beneficio de la parroquia, por medio de la actual administración y sus funcionarios.

“trabajar en unidad, con dinamismo y compromiso, basados en políticas claras e inclusivas, identificando necesidades y potencialidades de la parroquia, a través de la planificación, generando un desarrollo continuo.”

1.5 Visión

Su visión se orienta al trabajo de forma organizada con todos los habitantes de la parroquia en los distintos programas y proyectos planificados que se han establecido a largo plazo.

“Ser una parroquia desarrollada, organizada, unida, con infraestructura adecuada, identidad propia, con el trabajo eficiente de los actores sociales comprometidos”

1.6 Principios

El Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí se rige bajo los siguientes principios:

Unidad: El GAD de Sayausí observa la unidad jurídica acatando la normativa que le rige en todos sus niveles; la unidad territorial que implica el respeto al territorio asignado, sin pensar en la separación del mismo; la unidad económica que expresa la equidad en la distribución de los recursos económicos y de las competencias; y, la igualdad de personas bajo los siguientes principios: equidad de género, interculturalidad, plurinacionalidad, costumbres, etc.

Solidaridad: El GAD tiene la obligación de generar el desarrollo para el sector de forma justa, equilibrada, equitativa. A su vez, la redistribución y



reorientación de los recursos públicos para satisfacer las necesidades de los habitantes cumpliendo con el buen vivir.

Coordinación y Corresponsabilidad: Este principio está enfocado en que todos los organismos y dependencias que forman parte del gobierno deban actuar de forma responsable para la gestión eficiente de los recursos y competencias.

Subsidiariedad: Supone priorizar los servicios, políticas públicas y competencias que estén relacionadas directamente con la población, alcanzando una mayor calidad y eficiencia de los mismos.

Complementariedad: Se debe articular los planes del GAD en concordancia con el Plan Nacional de Desarrollo; y, además, se deberán hacer efectivos los derechos de las personas o través de las competencias.

Equidad interterritorial: Como responsabilidad el GAD tiene que distribuir los recursos de manera equitativa y transparente a todas sus comunidades.

Participación Ciudadana: Es el derecho que todas las personas poseen para involucrarse en las diferentes decisiones que se tomen en la parroquia y que las mismas sean escuchadas, analizadas y ejecutadas en un futuro.

Sustentabilidad del desarrollo: El GAD observará las capacidades, potencialidades y vocaciones de sus comunidades para impulsar el desarrollo y mejorar la calidad de vida de sus habitantes.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivos generales

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la “Parroquia Sayausí” ha establecido sus objetivos generales en concordancia con el Plan Nacional de Desarrollo para el Buen Vivir, enfocándose en el desarrollo y fortalecimiento de la comunidad, la cultura de los habitantes y el medio ambiente de la Parroquia; dando así a conocer los siguientes objetivos:

- “Mejorar la calidad de vida de la población.



- Garantizar los derechos de la naturaleza y promover un ambiente sano y sustentable;
- Construir y fortalecer espacios públicos, interculturales y de encuentro común, y;
- Afirmar y fortalecer la identidad nacional, las identidades diversas, la plurinacionalidad y la interculturalidad.” (Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural de Sayausí)” Art. 6, Pág. 4.

1.7.2 Objetivos específicos

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural de Sayausí ha establecido sus objetivos específicos encaminándose en el cumplimiento de los objetivos generales con una correcta gestión administrativa de los recursos públicos, estableciendo a continuación los siguientes:

- “Cumplir y hacer cumplir el orden jerárquico establecido en el Art. 425 de la Constitución;
- Elaborar o actualizar el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial parroquial para la ejecución de políticas, programas y proyectos de desarrollo garantizando el cumplimiento de los objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir;
- Gestionar ante los organismos del Estado la transferencia oportuna de los recursos económicos que por la ley le corresponde a la parroquia;
- Ejecutar el presupuesto en base a la planificación anual del Gobierno Parroquial, siempre y cuando los factores indican de manera positiva;
- Coordinar con los GAD’s Provincial y Municipal y demás organismos del estado, la planificación, presupuesto y ejecución de proyectos de desarrollo parroquial, promoviendo y protegiendo la participación ciudadana en actividades que se emprenda para el progreso de su circunscripción territorial, en todas las áreas de su competencia, y;
- Coordinación para el fortalecimiento de los derechos del medio ambiente, desarrollo productivo agropecuario, micro empresarial, los recursos naturales, el desarrollo turístico y la cultura popular de la parroquia y los problemas sociales de sus habitantes.” (Orgánico



Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural de Sayausí) Art. 7, Pág. 5.

1.8 Estructura organizativa

La estructura orgánica del GAD Parroquial de Sayausí está establecida de la siguiente manera y sus funciones son las siguientes:

Asamblea Parroquial: poder (capacidad de fiscalizar, siendo imprescindible para el fomento de la participación ciudadana), información (capacidad de tener información suficiente sobre cualquier actuación); y, debate (capacidad de escuchar, pedir y actuar en base de la opinión para mejorar la administración).

Órgano Ejecutivo: le corresponde al presidente ejecutar acciones destinadas a la consecución de los objetivos previstos en el plan de desarrollo parroquial en el marco de la normativa establecida por las leyes del gobierno, del GAD y a través de los recursos humanos y financieros que disponen.

Órgano Legislativo: intervienen con voz y voto en las sesiones y deliberaciones; presentación de proyectos, acuerdos y resoluciones en el ámbito de competencia; fiscalizar las acciones del ejecutivo de acuerdo con la Ley y cumplir las funciones que les sea encomendadas.

Consejo de Planificación: participar en la formulación de sus planes y emitir resoluciones favorables sobre las prioridades estratégicas de desarrollo; verificar la coherencia de la planificación presupuestaria y de los planes de inversión con el plan de desarrollo y de ordenamiento territorial; conocer los informes de presidente y los vocales de la junta cuando este órgano se reúna.

Asistente de Presidencia: administrar el GAD; controlar las delegaciones y tareas que asigne el presidente; monitorear los procesos, avances de los proyectos, programas y obras; administrar el talento humano; mantener actualizada la base de datos de los actores internos y externos de la parroquia; llevar el archivo digital de la documentación producida en el GAD, que se actualizara periódicamente; observar las disposiciones y normas técnicas de control interno expedidas por la Contraloría General del Estado y aplicarlas en los procesos; etc.



Secretaria – Tesorera: preparar información pertinente, certificar documentos oficiales; planificar, ejecutar, monitorear, evaluar y liquidar el presupuesto juntamente con el contador(a); planificar las actividades financieras; asesorar sobre aspectos financieros; programar y controlar los gastos de inversión y la adecuada utilización de los activos; realizar los trámites de carácter financiero ante las dependencias pertinentes del estado o delegar a quien corresponda; intervenir en todos los aspectos financieros del GAD y administrar los mismo, etc.

Asesor Técnico: asesorar en la priorización de obras dentro de las competencias del GAD; programar y coordinar proyectos de obras priorizadas; avalar los programas para su ejecución; realizar o coordinar la elaboración de estudios técnicos para la construcción de obras; organizar, dirigir y supervisar la construcción de obras que se realiza en la parroquia; etc.

Contador(a): llevar el sistema contable mediante un programa informático juntamente con la secretaria – tesorera; mantener el archivo de las operaciones contables con los documentos de soporte; elaborar y enviar a las instituciones del estado los respectivos estados financieros de acuerdo a las normas; apoyar en la elaboración y administración del presupuesto anual; realizar y presentar oportunamente las obligaciones tributarias; etc.

Promotores: coordinar con la instancia respectiva actividades a realizar durante el mes para un correcto desarrollo del programa o proyecto; gestionar con diferentes instituciones públicas o privadas para conseguir un apoyo mínimo del 25% del costo total del programa o proyecto.

Operador Retroexcavadora: cuidar y mantener el buen estado de la maquina; dar cumplimiento a los trabajos que consten en la planificación que le entregue el asesor técnico.

Auxiliar Contable: recepción de facturas previas a la autorización de tesorería; elaboración de documentos, retenciones y anexos para el SRI; realizar el archivo de los documentos contables; llevar el registro y control de las cuentas bancarias de ingreso y egresos.

Auxiliar de secretaría: apoyar en la recepción y entrega de oficios, comunicaciones, invitaciones, convocatorias; atender a los moradores,



proveedores, clientes, funcionarios públicos y demás población; hacer depósitos; inscribir a los moradores para programas sociales; ingresar los pedidos, reclamos y quejas que se presenten; etc.

Servicio de Limpieza: organizar de manera correcta las llaves, realizar la limpieza de las calles de la parroquia; realizar periódicamente el mantenimiento de los basureros; realizar el mantenimiento del cementerio parroquial; etc.



Universidad de Cuenca

Estructura funcional del GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ

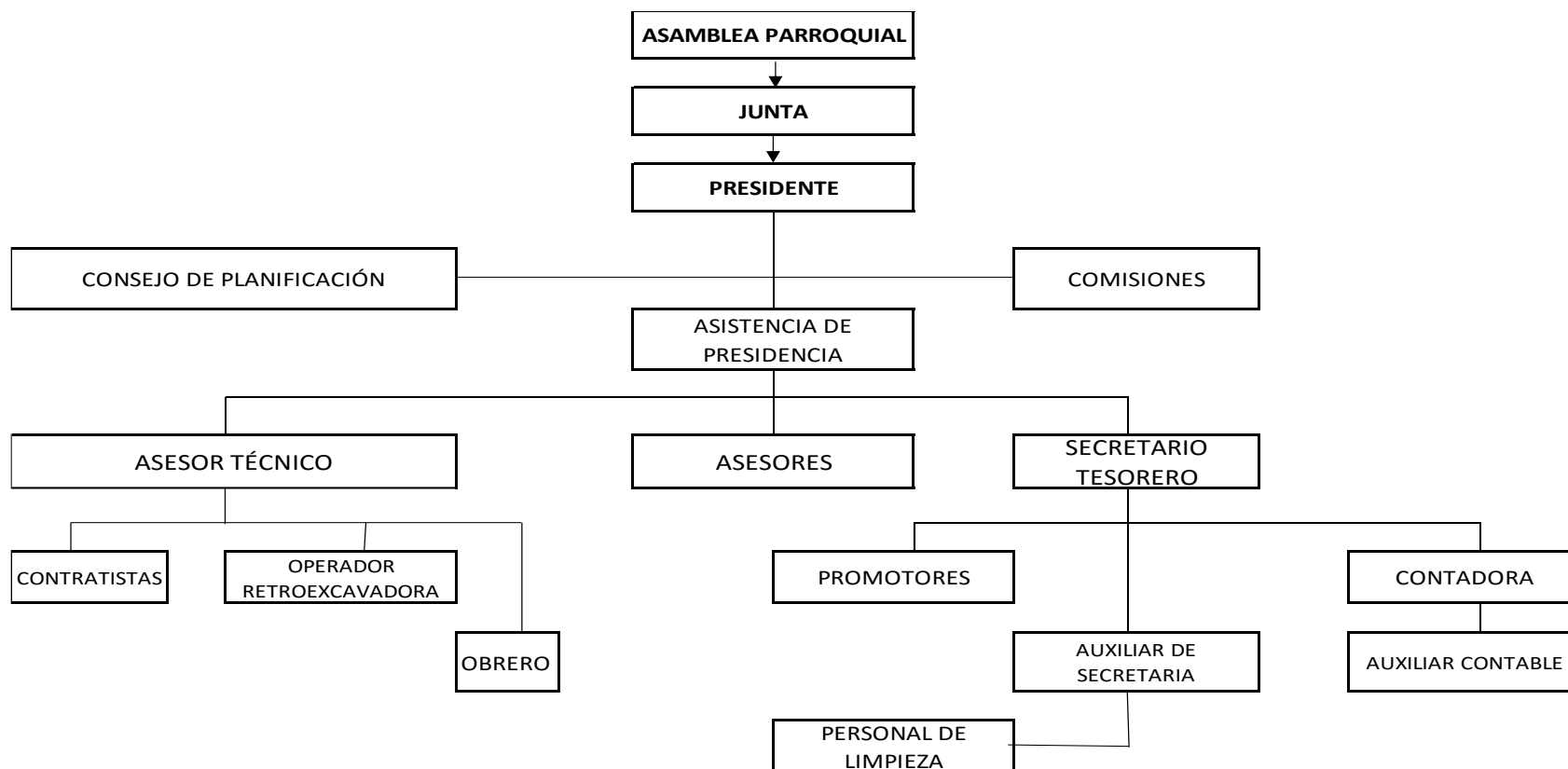


Ilustración 1 Organigrama

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí – Manual de funciones interno.



1.9 Normativa

El GAD parroquial de Sayausí al ser una entidad pública y por ende manejar recursos públicos, está sujeto al control y supervisión de otros organismos para demostrar el cumplimiento de la normativa; dentro de estos organismos tenemos:

- Consejo de Participación Ciudadana y Control Social: este organismo es el encargado de la supervisión en la ejecución de los proyectos y control en la rendición de cuentas.
- Defensoría del Pueblo: a esta institución le compete supervisar que el GAD Parroquial cumpla con la normativa de libre acceso a la información para las personas que lo requieran, siempre y cuando se solicite información que ya está elaborada.
- Contraloría General del Estado: esta entidad, se encarga de revisar que no existan anomalías en el cumplimiento y ejecución del presupuesto. También realiza las auditorías pertinentes tanto en la parte financiera como en la ejecución de las obras.
- Ministerio de Finanzas: Supervisión de la información financiera y el control de cuentas.
- SENPLADES: El GAD Parroquial debe informar sobre la ejecución de las obras, ya sea mensual, trimestral o semestral; también se les debe entregar la información de los Estados Financieros.
- Municipio de Cuenca: este organismo se encarga de controlar o supervisar el presupuesto participativo que maneja el GAD Parroquial, para lo cual debe preparar informes.

1.10 Sistema contable

En el GAD Parroquial de Sayausí se maneja el sistema contable NAPTILUS, el mismo que consta de las cuentas contables de acuerdo al plan de cuentas que estipula la Contraloría General del Estado.

Se considera como ingresos al presupuesto participativo y otras variantes que recibe el GAD; tales como impuestos, otras contribuciones, arrendamientos, etc.; para la contabilización de este valor se debe recurrir a las necesidades



que tiene la parroquia ya que de ello dependerá los gastos que se realicen posteriormente, luego de armar el presupuesto participativo se procede a la contabilización dividiendo los ingreso en programas y proyectos, sean estos presupuestos para gasto corriente o presupuesto de inversiones, esto se hace de forma manual. En el caso de los proyectos se debe contabilizar anticipos, avance de obra, garantías, terminación de obra, etc.; para los programas se contabiliza en el momento que reciben la factura bajo el concepto de devengado, para el registro del asiento contable se debe realizar la certificación presupuestaria, ingresar el asiento del devengado afectando a cada proyecto si amerita y realizar el asiento de pago.

Los asientos contables se los realiza manualmente, luego el sistema procesa y mayoriza cada cuenta para al final obtener los estados financieros.

Se debe tomar en cuenta que para el inicio del periodo se realizan los asientos de apertura y para el final al cierre del periodo fiscal se debe hacer el cierre de cuentas.

De acuerdo al manual del sistema contable, se puede observar que todos los procesos que lleva están de acuerdo a la normativa contable que se exige para el sector público.



CAPITULO II

MARCO TEÓRICO



2.1 Auditoría

2.1.1 Definición:

Existen varias definiciones de auditoría de las cuales podemos mencionar como más importantes las siguientes:

Auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

(Loebbecke, 1980)

La auditoría financiera: "Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno". (ESTADO C. G., 2001)

2.1.2 Importancia

La auditoría financiera es importante ya que permite dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros, si esta información es oportuna, útil, adecuada y confiable; ayuda a formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

2.1.3 Características

1. Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
2. Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.



3. Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
4. Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
5. Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
6. Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (ESTADO C. G., 2001)

2.1.4 Fases de la Auditoría Financiera

2.1.4.1 Planificación: La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría financiera y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa y creativa, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas.

La planificación de una auditoría comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (ESTADO C. G., 2001)



Objetivo: El objetivo principal de la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva.

La planificación es un proceso dinámico que, si bien se inicia al comienzo de las labores de auditoría, puede modificarse durante la ejecución de la auditoría. (ESTADO C. G., 2001)

Antes de dar paso a las fases de la planificación, es necesario tomar en cuenta que esta etapa cumple con un proceso o sigue una metodología que consta en lo siguiente:

- El director de la auditoría deberá emitir una orden de trabajo autorizando la ejecución, la cual debe constar de: objetivo general de la auditoría, alcance de la auditoría, nómina del personal de equipo, tiempo de ejecución e instrucciones sobre la planificación preliminar o específica; a esta parte se le conocerá como la aceptación al cliente y la planeación inicial de la auditoría.
- Se debe tener un conocimiento general sobre el negocio; es decir, entender el negocio o industria del cliente, cual es la principal fuente de ingresos y recursos, como se obtienen estos, cuáles son los sistemas de información y sistema de contabilidad que disponen para reflejar las operaciones, etc.
- Una vez conocido las principales características de la actividad, se puede definir las unidades operativas a efecto de revisar los estados financieros; se deberán definir los componentes que las conforman, estos componentes están vinculados con los estados financieros a examinar y con el ciclo de las transacciones; pueden ser los rubros de los estados financieros como también los sistemas cuyas operaciones afectan a estos rubros.
- El siguiente paso es la evaluación del riesgo de auditoría, el mismo que consiste en todo lo opuesto a la seguridad de la auditoría, donde el



riesgo de que los estados financieros, área o actividad que se está examinando, contenga errores o irregularidades no detectadas, es muy importante que el auditor tenga clara comprensión de como los riesgos se vinculan con cada componente ya que de ello dependerá la determinación del enfoque de auditoría a aplicar.

- Luego debemos definir el enfoque de auditoría a aplicar para cada componente, para lo cual primero se debe definir las aseveraciones; es decir, los hechos o resultados más importantes que presentan los componentes, cuya validez se probara en el transcurso de la auditoría y seguidamente se debe determinar los hechos que condicionan a los componentes como son, los factores de riesgo de auditoría.
- Después de contar con el análisis de riesgo inherente y la materialidad, se procede al desarrollar la evaluación del control interno; para el cual existen varios métodos que se darán a conocer más adelante.
- Una vez definido el enfoque para cada componente se deberá determinar los procedimientos de auditoría específicos, mediante la combinación apropiada entre pruebas analíticas, de cumplimiento y sustantivas, procedimientos que se realizan en los respectivos programas de trabajo, cuya aplicación confirmara la validez de las afirmaciones. (ESTADO C. G., 2001)

Toda esta secuencia de la planificación se divide en dos fases o momentos distintos conocidos como: planificación preliminar y planificación específica.

Planificación Preliminar: Consiste en la obtención de la información de la entidad mediante la revisión de archivos, recorrido por las instalaciones y entrevistas con funcionarios responsables de las operaciones; la planificación preliminar representa el fundamento sobre el que se basaran todas las actividades de planificación específica y la auditoría en sí mismo, tendiente a conocer:

- La entidad y su naturaleza jurídica.



- Las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir.
 - Las políticas y prácticas contables y administrativas.
 - Conocimiento general de la información financiera.
 - Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia del sistema computarizado de contabilidad.
- (ESTADO C. G., 2001)

Planificación Específica: En esta fase se define la estrategia a seguir con la información obtenida en la planificación preliminar, para esto es necesario desarrollar los siguientes aspectos:

- Evaluación del riesgo inherente.
- Determinación de la materialidad.
- Desarrollar la revisión analítica preliminar.
- Determinar las áreas significativas.
- Evaluar el ambiente de control.
- Desarrollar el perfil de riesgo.
- Determinar la naturaleza y alcance de los procedimientos de Auditoría.

En base a todo este procedimiento se determina los programas de auditoría a aplicarse en la siguiente fase. (Estado C. G., s.f.)

2.1.4.2 Ejecución: En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar los hallazgos significativos, relacionados con las áreas o componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, causa y efecto que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor estarán sustentados en P/T en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalde la opinión y el informe. (ESTADO C. G., 2001)

Pruebas de auditoría: Una vez que el auditor se ha familiarizado con los sistemas en funcionamiento, el siguiente paso es cerciorarse de que aquellos,



están operando satisfactoriamente. Esta verificación se hace a través de pruebas.

Una prueba es la razón con que se demuestra una cosa o sea es la justificación de la razonabilidad de cierta afirmación.

Para obtener evidencia suficiente y competente el auditor utiliza las pruebas de auditoría, las misma que están orientadas al cumplimiento del objetivo del examen que es emitir una opinión profesional.

2.1.4.3 Comunicación de Resultados: La fase final de toda auditoría comprende la redacción y revisión final del informe borrador, el mismo que debe ser elaborado durante el transcurso del examen.

El informe básicamente contendrá los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativas a los hallazgos de auditoría. Tratándose de Auditoría Financiera incluirá la carta de dictamen de los EE.FF. y las notas aclaratorias correspondientes. (ESTADO C. G., 2001, pág. 14)

2.1.5 Componentes de Auditoría Financiera

Para la aplicación de las pruebas de auditoría es necesario definir y determinar cuáles son los componentes a los cuales se aplicarán los procesos de auditoría, normalmente un componente va a ser equivalente a un ciclo de transacciones y tiene relación directa con partidas presentadas en los estados financieros. En el enfoque moderno de auditoría, la definición de componente está vinculada con el ciclo de transacciones, de esta manera existirá un componente para el ciclo de ingresos, gastos, existencias, etc. En una auditoría a los estados financieros, estos pueden contener elementos importantes y distintivos que son producto de sistemas contables y de control completamente diferentes, los cuales estarán sujetos a distintos factores de riesgo.

Un componente, por lo general está constituido por los siguientes conceptos:

- Un rubro de los estados financieros;



- Una cuenta de los estados financieros;
 - Un grupo de cuentas que afectan diversas cuentas de los estados financieros; y
 - Una transacción o evento expuesto en nota a los estados financieros.
- (ESTADO C. G., 2001, págs. 30-31)

2.1.6 Materialidad

La materialidad se refiere a la magnitud o a la naturaleza de un error que podría cambiar o influenciar en el juicio de un usuario razonable de los estados financieros. Así mismo es una función no solo de la magnitud de un error sino también de la naturaleza de un error, dependiendo de las circunstancias; el error de cantidades relativamente pequeñas puede tener un impacto material o importante en los estados financieros.

La Materialidad Planeada determina que nuestros procedimientos de auditoría deberán enfocarse en detectar errores que individual o conjuntamente puedan ser materiales o importantes. Por lo tanto, necesitamos considerar el nivel en que los errores se convertirían en ser materiales, para poder seleccionar aquellos procedimientos de auditoría cuya naturaleza y extensión nos aportarían evidencia suficiente de que los estados financieros no contienen errores materiales.

Existen cuatro pasos para la aplicación de la materialidad y son:

1. Formación de una opinión en relación con la materialidad planeada.
2. Determinación de la materialidad planeada.
3. Aplicación y uso de la materialidad en los estados financieros.
4. Determinación de las cuentas materiales.

2.1.7 Riesgos de la Auditoría Financiera

El **riesgo de auditoría** es lo opuesto a la seguridad de la auditoría, es decir, es el riesgo de que los estados financieros o área que se está examinando, contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completada. (ESTADO C. G., 2001)



El riesgo de auditoría se compone de los siguientes factores:

2.1.7.1 Riesgo inherente: es el riesgo de que los estados financieros puedan contener un error o irregularidad importante, ignorando la posibilidad de que el ambiente o los procedimientos de control puedan evitar o detectar dicho error o irregularidad.

El perfil de riesgo será un elemento importante para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría que realizaremos de acuerdo con los riesgos particulares que hemos identificado.

El riesgo inherente afecta directamente la cantidad de evidencia necesaria para obtener satisfacción de auditoría suficiente que permita validar una afirmación de integridad, veracidad o valuación y exposición. Cuanto mayor sea el nivel de riesgo inherente, mayor será la cantidad de evidencia de auditoría necesaria, es decir, un alcance mayor de cada prueba en particular y mayor cantidad de pruebas necesarias. (Estado C. G., s.f., pág. 130)

Para la determinación del riesgo inherente que se llevó a cabo en la presente auditoría, se elaboró un cuestionario que, de acuerdo a sus respuestas, permitió relacionar con las áreas de los estados financieros y las aseveraciones, para luego cuantificar el riesgo de cada aseveración que nos llevara a determinar el tipo de riesgo encontrado.

2.1.7.2 Riesgo de control: Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no pueda prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.

2.1.7.3 Riesgo de detección: existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas. (Estado C. G., s.f., pág. 143)

2.1.8 Aseveraciones o Afirmaciones

Para realizar una auditoría adecuada, se debe conocer las **aseveraciones** o **afirmaciones** que ayudan a asegurarse que los reportes contables de los



estados financieros sean exactos, juegan un papel muy importante en la revisión de los controles corporativos. Se clasifican en cinco categorías:

2.1.8.1 Existencia u ocurrencia: La existencia se refiere a si los activos, pasivos y capital incluidos en el balance general, existieron efectivamente en la fecha de este, la ocurrencia se refiere a si las operaciones registradas incluidas en los estados financieros se suscitaron en efecto durante el periodo contable.

2.1.8.2 Integridad: Indican que están incluidas todas las transacciones y cuentas que se deben presentar en los estados financieros.

2.1.8.3 Valuación o asignación: estas afirmaciones de la administración se relacionan con el hecho de que el activo, pasivo, capital y cuentas de ingresos y gastos se han incluido en los estados financieros en los montos adecuados.

2.1.8.4 Derechos y obligaciones: se relacionan con el hecho de si los activos son los derechos de las entidades y los pasivos son las obligaciones de la entidad en una fecha determinada.

2.1.8.5 Presentación y revelación: se refiere a si los componentes de los estados financieros están combinados o separados, descritos y revelados de forma adecuada.

Con los resultados obtenidos al evaluar el control interno y los riesgos de auditoría, el auditor podrá precisar la naturaleza y alcance de las pruebas a aplicar, para lo cual seleccionará los procedimientos de auditoría considerando cada componente y afirmación, para asegurarse de que todos los riesgos y afirmaciones han sido adecuadamente considerados. (ESTADO C. G., 2001, pág. 111)

2.1.9 Muestreo

Es el proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de esos elementos, llamado muestra. El muestreo de auditoría puede efectuarse



mediante procedimientos estadísticos o no estadísticos, ambos procesos requieren de la selección de una muestra en la cual se encuentren las características representativas del universo. En este caso el auditor deberá elegir el más conveniente de acuerdo al proceso de auditoría que esté llevando. Estas pueden aplicarse en: pruebas de cumplimiento de controles, pruebas sustantivas y pruebas de doble propósito.

Definamos en que consiste cada una de estas pruebas.

- Pruebas de cumplimiento de controles: permiten obtener evidencias de auditoría en cuanto al flujo de la documentación y sus controles inherentes.
- Pruebas sustantivas: sirven para verificar saldos y operaciones.
- Pruebas de doble propósito: se comprueba tanto el cumplimiento de un procedimiento de control que proporcione evidencia documentada de su realización, como la razonabilidad de la cantidad monetaria registrada en las transacciones y saldos. (Board, 2013)

Para la ejecución de las pruebas o también llamadas programas de auditoría, existen técnicas de auditoría que constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe.

Las técnicas de auditoría se clasifican en:

- Verificación ocular: comparación, observación, revisión selectiva y rastreo.
- Verificación verbal: indagación.
- Verificación escrita: análisis, conciliación y confirmación.
- Verificación documental: comprobación y computación.
- Verificación física: inspección. (ESTADO C. G., 2001, págs. 208-209)



2.1.10 Papeles de trabajo

Uno de los elementos claves en la auditoría son los papeles de trabajo ya que deben proporcionar un registro ordenado de trabajo y considerando que son la evidencia con que cuenta el auditor, los mismos deben ser exactos, concretos y lo más comprensibles posible. Los papeles de trabajo pueden estar respaldados por otros elementos como: cintas, videos, discos de archivo de computación; etc. Generalmente estos papeles se archivan bajo dos categorías: archivo corriente y archivo permanente.

2.1.10.1 Archivo corriente: es el conjunto de papeles orientados a documentar la etapa de auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y específica.

2.1.10.2 Archivo permanente: es aquel archivo dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos, es la base para la planificación y programación de la auditoría financiera en cada entidad pública, este archivo debe estar organizado a base de las actividades principales que desarrolle, así como de las funciones secundarias relevantes.

(Estado C. G., 2001, págs. 242-243)

2.1.11 Informe de Auditoría

Constituye el producto final del trabajo del auditor en el que consta: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión. (ESTADO C. G., 2001, pág. 262)

2.1.12 Seguimiento



El seguimiento en la auditoría financiera es una fase posterior a la finalización de la auditoría y establece que las observaciones que producen como resultado de la auditoría deben de sujetarse a la corrección de fallas detectadas y a evitar la recurrencia; en este sentido el seguimiento aporta elementos de crecimiento a la organización.

El objetivo del seguimiento consiste por un lado en verificar que los accionarios y la representante legal, hayan cumplido con la implantación de las recomendaciones del respectivo informe, de acuerdo con los plazos acordados en el cronograma de cumplimiento de recomendaciones, y por otro, que la entidad haya elevado sus niveles de eficiencia, efectividad y economía como producto de ese cumplimiento. (ESTADO C. G., 2001, pág. 88)

2.1.13 Evaluación del Control Interno

El Ambiente de Control Interno refleja la actitud general, la conciencia y las acciones de la administración en relación con la importancia de controlar el negocio; cuando el ambiente de control es fuerte, este puede reducir el riesgo de un error o irregularidad importante en los estados financieros.

La fortaleza o debilidad del ambiente de control es uno de los componentes del riesgo de auditoría, tiene como objeto darnos seguridad razonable de que se alcance los objetivos de la entidad.

Existen cinco componentes que incluyen el control interno y son los siguientes:

1. Ambiente o entorno de control.
2. Valoración del Riesgo.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Vigilancia o monitoreo.

Nuestra evaluación del ambiente de control implicara considerar todas las posibles fortalezas que deben encontrarse en un buen ambiente de control; y, el efecto de cada una de las fortalezas donde exista, sobre cada área



importante de los estados financieros y sobre cada aseveración dentro de cada área afectada de los estados financieros. (ESTADO C. G., 2001, págs. 113-122)

La evaluación del control interno se podrá hacer a través de diagramas de flujo, descripciones narrativas y cuestionarios especiales, según las circunstancias, o se aplicará una combinación de los mismos. La naturaleza de la documentación a utilizar es totalmente independiente del proceso general de auditoría y va a depender solo de la forma en que se presente la información revelar y del criterio del auditor. (ESTADO C. G., 2001, pág. 124)

Para nuestro análisis nos basaremos en el método de cuestionarios especiales, en el que constará los componentes de control interno a excepción de la valoración de riesgo, debido que este punto ya será analizado en la determinación del riesgo inherente.



CAPÍTULO III

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

3.1 Ejecución de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí.



ORDEN DE TRABAJO No. AF-01

Cuenca, 08 de noviembre de 2017

Asunto: Auditoría Financiera del año 2015

De: Cecibel Solís, Miriam Lituma – Directoras de Auditoría.

Para: Lcdo. Martín Lucero – presidente del GAD Parroquial Sayausí.

Motivo de la Auditoría: Debido que en el periodo 2015 no se hizo la rendición de cuentas, puesto que no se contaba con información financiera actualizada por falencias e irregularidades.

Objetivo General: Realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la “Parroquia Sayausí” para el año 2015, con el fin de dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración, para fortalecer las operaciones financieras del GAD Parroquial.

Alcance: Para el desarrollo de la Auditoría Financiera año 2015 conoceremos al organismo o entidad en sí, revisaremos toda la normativa o reglamentos que rigen para el desarrollo de la parte financiera, conocimiento y revisión del sistema contable, análisis del control interno, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y actividades de monitoreo y supervisión.

Objetivos Particulares:

- Comprender claramente la entidad, su ambiente, entorno normativo y sistema contable.
- Conocer los aspectos claves en una Auditoría Financiera y del control interno.
- Obtener evidencia suficiente y apropiada que nos permita tener una elevada certeza, aunque no absoluta, de que los Estados Financieros



no contienen errores o irregularidades importantes, por medio de la ejecución de las fases de auditoría financiera.

RECURSOS

EQUIPO DE TRABAJO

Tabla 2 Equipo de Trabajo

NOMBRE	DENOMINACION	DIAS/HOMBRE
Miriam Lituma	Auditor	45
Cecibel Solís	Auditor	45

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las autoras.

Toda supervisión será efectuada por Ing. Paúl Ochoa.

Cecibel Solís
AUDITOR

Miriam Lituma
AUDITOR



CARTA COMPROMISO

Cuenca, 09 de noviembre de 2017

Licenciado
Martín Lucero
PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL SAYAUSÍ

De nuestras consideraciones:

Por medio de la presente nos comprometemos con usted a realizar la auditoría financiera a los estados financieros del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

La auditoría será realizada con el propósito que expresemos una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y la Contraloría General del Estado.

El GAD Parroquial de Sayausí, asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrán los estados financieros a ser auditados. Por lo tanto, las personas Alexandra Cecibel Solís Prado y Miriam Lorena Lituma Morocho, no asumen por medio del presente contrato ninguna obligación de responder frente a terceros por las consecuencias que ocasione cualquier omisión o error voluntario o involuntario en el manejo de la información financiera.

La auditoría está programada a realizarse en 45 días luego de recibir la orden de trabajo.

La información proporcionada por el GAD Parroquial de Sayausí será para fines estrictamente académicos y se guardará absoluta confidencialidad.

Esperamos total colaboración con su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición toda la documentación e información solicitada durante el análisis de la auditoría.



Universidad de Cuenca

De la manera más comedida se pide firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su acuerdo y comprensión sobre los arreglos para nuestra auditoría a los estados financiero.

Atentamente,

A stylized blue ink signature of Cecibel Solís, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

Cecibel Solís
AUDITOR

A stylized blue ink signature of Miriam Lituma, featuring a large 'M' and 'L' with a horizontal line across the middle.

Miriam Lituma
AUDITOR



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE SAYUASÍ

PLAN DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA 2015

Fecha: 09 de noviembre de 2017

Origen o motivos de la auditoría: Por haber recibido la Orden de Trabajo No. AF-01.

Objetivo General: Realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la “Parroquia Sayausí” para el año 2015, con el fin de dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración, para fortalecer las operaciones financieras del GAD Parroquial.

Alcance: Para el desarrollo de la Auditoría Financiera año 2015 conoceremos al organismo o entidad en sí, revisaremos toda la normativa o reglamentos que rigen para el desarrollo de la parte financiera, conocimiento y revisión del sistema contable, análisis del control interno, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y actividades de monitoreo y supervisión.

Objetivos Particulares:

- Comprender claramente la entidad, su ambiente, entorno normativo y sistema contable.
- Conocer los aspectos claves en una Auditoría Financiera y del control interno.
- Obtener evidencia suficiente y apropiada que nos permita tener una elevada certeza, aunque no absoluta, de que los Estados Financieros no contienen errores o irregularidades importantes, por medio de la ejecución de las fases de auditoría financiera.



PROCESO METODOLÓGICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

En la auditoría financiera usaremos el siguiente énfasis del proceso metodológico:

1. **PLANIFICACIÓN:** orientado a conocer los estados financieros y evaluar el Control Interno; estará conformado por dos sub fases:

1.1 Diagnostico Preliminar:

Objetivos:

- Obtener información sobre la entidad, tales como: políticas y procedimientos, metas u objetivos, sistema contable, funciones, etc.

Resultados:

- a. Un reporte del diagnóstico preliminar que describirá el conocimiento acumulado de la entidad en lo que concierne a su planificación.

Este reporte será de uso exclusivo del equipo de auditoría y debe ser aprobado por el supervisor.

- b. La conformación del archivo de papeles de trabajo del examen de auditoría financiera que manejará el flujo de información y documentos y estará clasificado en un archivo corriente que maneja la información y documentos de uso exclusivo para el examen que estamos practicando.
- c. El programa de planificación específica.

1.2 Planificación Específica:

Objetivos:

- Evaluar el sistema de control interno.
- Evaluar y calificar el riesgo del examen.
- Identificar las áreas críticas y examinar.
- Establecer el enfoque del examen.

Resultados:



a. Para la empresa:

La carta de evaluación del Control Interno que implementado sus recomendaciones por el equipo de auditoría permitirá mejorar su efectividad.

b. Para el equipo:

B1. La carta de control interno y el reporte de planificación específica.

B2. La matriz de calificación del riesgo, en el que se evaluara y calificara el riesgo inherente identificando (alto, medio o bajo).

B3. El plan de auditoría donde se determinará los posibles procedimientos de control, procedimientos analíticos substantivos; es decir, se definirá el enfoque de las pruebas de auditoría que deben ser aplicadas.

B4. El programa de ejecución.

B5. Papeles de trabajo.

2. **EJECUCIÓN:** esta fase estará orientada a evaluar la eficiencia, eficacia y economía mediante la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría.

Objetivos:

- Aplicar pruebas y procedimientos de auditoría que permitan evaluar la eficiencia, eficacia y economía del examen.
- Identificar y desarrollar los hallazgos.

Resultados.

Los hallazgos que es la descripción lógica, completa, narrativa de las situaciones identificadas por el auditor producto de la aplicación de pruebas y procedimientos y que en su redacción se incluirá condición, criterio, causa y efecto.

3. **CONCLUSION:** en esta fase se terminará el trabajo y se entregará el informe.



Objetivos:

- Comunicar los resultados finales del examen concluido.
- Terminar el trabajo del examen de auditoría.
- Entregar el informe.

Resultados:

El informe que es un documento profesional que describirá los resultados y que para su entrega final debe seguir el siguiente proceso:

1. Consolidación y redacción del borrador del informe.
2. Conferencia final en la que se dará a conocer los resultados que constan en el borrador del informe.
3. Redacción del informe definitivo.
4. Entrega del informe.

INDICE

Tabla 3 Índice proceso auditoría

P	Planificación
PP	Planificación Preliminar
PE	Planificación Específica
E	Ejecución
C	Conclusión
CR	Resultados
CF	Informe Final

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Clases Materia Auditoría Financiera I.

PLAN DE MARCAS

Las marcas son símbolos que el auditor utilizara en los papeles de trabajo, para indicar la naturaleza y el alcance de los procedimientos aplicados en



circunstancias específicas, las cuales facilitan la revisión de los papeles de trabajo.

Tabla 4 Marcas de Auditoría

SIMBOLO	TECNICA
Σ	Comprobado Suma
§	Documentación Sustentador
√	Verificado
≈	Pendientes de Registro
Φ	Inspección Física
∫	Hallazgo de Auditoría

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras

RECURSOS

EQUIPO DE TRABAJO

NOMBRE	DENOMINACION	DIAS/HOMBRE
Miriam Lituma	Auditor	45
Cecibel Solís	Auditor	45

Toda supervisión será efectuada por Ing. Paúl Ochoa.

CRONOGRAMA

Tabla 5 Cronograma de Actividades

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ CRONOGRAMA DE FASES Y PROCESOS				
ETAPAS PROCESOS	FASE	DESARROLLO	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	TOTAL
Planificación	15	12	3	15
Diagnostico Preliminar	5			
Auditor (1)				
Auditor (2)				
Específica	10			
Auditor (1)				
Auditor (2)				



Ejecución	22	17	5	22
Auditor (1)				
Auditor (2)				
Conclusión	8		8	8
Auditor (1)				
Auditor (2)				
TOTAL	45	29	16	45

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.

“GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ”

AUDITORÍA FINANCIERA

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Período: 10 de noviembre al 17 de noviembre de 2017.		PP	
A. PROCEDIMIENTOS			
CONOCIMIENTO DEL ÁREA A EXAMINAR	REFERENCIA	COMENTARIO	
A1. Realice una reunión con el presidente de la junta parroquial y los administrativos para: darle a conocer el inicio del examen, los objetivos planteados, pedirle apoyo en su realización, y establecer las fechas para las etapas en que se va a comunicar los resultados.	PT/PP001 10 de Nov	Se dio completa acogida y apoyo por parte del presidente para la ejecución de la auditoría.	
A2. Solicite el plan operativo anual año 2015 en función del periodo establecido en el alcance de auditoría.	13 de Nov PT/PP002	El plan obtenido es del año 2012 y 2013 pero se ejecutó en el año 2015	
A2. Obtenga el presupuesto institucional del año 2015 aprobado, respecto al periodo comprendido en el alcance de la auditoría, así como las cédulas presupuestarias de ingreso y gastos del periodo en cuestión.	13 de Nov PT/PP003 (presupuesto) PT/PP004 (cédulas pres ing)	Se recibió toda la información.	



	PT/PP005 (cedulas pres gotos)	
A3. Obtenga los estados financieros del año 2015 de la empresa.	13 de Nov PT/PP006 (balance de comprobación) PT/PP007 (estado de sit finan) PT/PP008 estado de resultados) PT/PP009 (estado de flujo de efec) PT/PP010 (estado de ejecución presupuesta)	Se recibió toda la información.
A5. Obtenga toda la información necesaria sobre el sistema contable y su funcionamiento.	PT/PP011	Manual de funcionamiento del sistema.
B. PRINCIPALES ACTIVIDADES METAS Y OBJETIVOS DEL ÁREA A EXAMINAR		
B1. Inspeccione las instalaciones de la entidad o actividad y, de ser necesario, de las unidades responsables del manejo específico de operaciones.	15 de Nov PT/PP012	
B2. Entreviste a los funcionarios encargados de las actividades inspeccionadas, mientras se realiza las operaciones.	15 de Nov PT/PP012	La mayor parte de los funcionarios no se encuentran.
B3. Resuma el resultado de las entrevistas e instalaciones por unidad operativa e incluya solamente los aspectos relevantes que serían útiles en las siguientes fases del trabajo.	15 de Nov PT/PP012	
B4. Indague e identifique las principales operaciones desarrolladas por la entidad o actividad, a fin de determinar las áreas de riesgo potencial y comprender los motivos que fundamentan las decisiones del presidente.	15 de Nov PT/PP012	



C. IDENTIFICACIÓN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES, ADMINISTRATIVAS Y DE OPERACIÓN.		
C1. Financiamiento y capacidad legal para desarrollar sus facultades.	16 de Nov PT/PP013	
C2. Estructura financiera y presupuestaria.	16 de Nov PT/PP013	No tiene una estructura, esto fue desarrollado mediante la información de las entrevistas.
C3. Analice las circunstancias económicas bajo las cuales se desenvuelve la entidad o actividad examinada.	16 de Nov PT/PP013	
C4. Factores económicos específicos que afecten el manejo de las operaciones.	16 de Nov PT/PP013	
OBSERVACIONES:	ELABORADO POR: Cecibel Solís y Miriam Lituma SUPERVISADO POR: Ing. Paúl Ochoa	



Imagen 1 Estado de Situación Financiera I/II

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2015

PT/ PP007

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
I	ACTIVOS	717,909.70	593,962.81
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	271,232.26	233,898.91
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	271,232.26	233,898.71
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	271,232.26	233,898.51
1110302	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal INFA	0.00	0.20
11104	Banco Central del Ecuador Fondos de Prestamos y Donaciones - TE	0.00	0.20
112	Anticipos de Fondos	7,460.13	37,071.81
11201	Anticipos a Servidores Publicos	72.96	176.48
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	361.87	123.23
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	176.61	53.25
1120103	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	-465.52	0.00
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	5,763.41	35,446.55
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	1,110.79	892.19
11221	Egresos Realizados por Recuperar	568.52	556.59
11223	Debitos Indevidos	-56.16	0.00
11290	Anticipos por Obligaciones con la Seguridad Social	0.61	0.00
122	Inversiones Permanentes en Titulos y Valores	6,780.00	6,780.00
12205	Inversiones en Titulos y Valores	6,780.00	6,780.00
1220504	Acciones	6,780.00	6,780.00
	FIJOS		
141	Bienes de Administracion	431,127.36	316,212.09
14101	Bienes Muebles	175,301.25	53,711.89
1410103	Mobiliarios	25,791.03	25,791.03
1410104	Maquinarias y Equipos	134,473.43	12,884.07
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	14,554.65	14,554.65
1410108	Bienes Artisticos y Culturales	482.14	482.14
14103	Bienes Inmuebles	282,070.67	282,070.67
1410301	Terrenos	51,725.41	51,725.41
1410302	Edificios, Locales y Residencias	230,345.26	230,345.26
14199	Depreciación Acumulada	-26,244.56	-19,570.47
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-500.00	-500.00
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-10,029.08	-7,590.00
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-5,284.59	-3,551.90

1

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Estados Financieros.

Imagen 2 Estado de Situación Financiera II/II

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de diciembre del 2015			
PT/PP 007			
CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-10,330.89	-7,828.57
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-100.00	-100.00
144	Bienes de Proyectos	1,309.95	0.00
14401	Bienes Muebles	1,309.95	0.00
1440104	Maquinarias y Equipos	1,309.95	0.00
2	PASIVOS	26,650.36	7,756.40
	CORRIENTES		
213	Cuentas por Pagar	0.00	-1,390.53
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	0.00	-1,390.53
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta	0.00	-1,390.53
224	Financieros	26,650.36	9,146.93
22498	Cuentas por Pagar del Año Anterior	26,650.36	9,146.93
2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	26,650.36	9,146.93
6	PATRIMONIO	691,259.34	586,206.41
611	Patrimonio Publico	584,815.88	569,240.37
61109	Patrimonio de Gobiernos Autonomos Descentralizados	584,815.88	569,240.37
618	Resultados de Ejercicios	106,443.46	16,966.04
61801	Resultados Ejercicios Anteriores	0.00	115,750.86
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	106,443.46	-98,784.82
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	717,909.70	593,962.81

LIC MARTIN LUCERO PRESIDENTE	O. PAMELA RODRIGU CONTADORA	ECO. PAMELA RODRIGUEZ TESORERA
---------------------------------	--------------------------------	-----------------------------------

2

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de SAYAUSÍ, Estados Financieros.



Imagen 3 Estado de Resultados I/III

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2015

PT/PP 008

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-544,902.28	-348,873.43
62304	Contribuciones	7,650.00	280.00
6230499	Otras Contribuciones	7,650.00	280.00
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-77,424.60	-55,647.49
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-372,580.90	-179,469.83
63301	Remuneraciones Basicas	-57,773.17	-50,120.56
6330105	Remuneraciones Unificadas	-57,773.17	-50,120.56
63302	Remuneraciones Complementarias	-7,089.07	-7,226.89
6330203	Decimotercer Sueldo	-4,749.72	-4,761.89
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,339.35	-2,465.00
63305	Remuneraciones Temporales	-816.00	-17,639.37
6330507	Honorarios	0.00	-3,806.20
6330510	Servicios Personales por Contrato	-816.00	-13,833.17
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-9,555.86	-9,136.68
6330601	Aporte Patronal	-6,478.46	-6,461.81
6330602	Fondo de Reserva	-3,077.40	-2,674.87
63307	Indemnizaciones	0.00	-5,600.00
6330707	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funcio	0.00	-5,600.00
63401	Servicios Basicos	-4,553.28	-3,860.17
6340101	Agua Potable	-478.46	-51.47
6340104	Energia Electrica	-1,884.15	-2,385.84
6340105	Telecomunicaciones	-2,190.67	-1,422.86
63402	Servicios Generales	-8,763.22	-5,647.55
6340204	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones	-2,719.20	0.00
6340205	Espectaculos Culturales y Sociales	0.00	-33.60
6340206	Eventos Publicos y Oficiales	-2,015.44	-1,379.00
6340207	Difusion, Informacion y Publicidad	-4,028.58	-3,786.95
6340209	Servicios de Aseo	0.00	-448.00
63403	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias	-2,720.83	-3,475.72
6340301	Pasajes al Interior	-557.22	-1,983.21
6340302	Pasajes al Exterior	-1,683.61	0.00
6340303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	-480.00	-1,492.51
63404	Instalacion, Mantenimiento y Reparaciones	-555.50	-257.60
6340404	Gastos en Maquinarias y Equipos	0.00	-257.60
6340405	Gastos en Vehiculos	-555.50	0.00
63405	Arrendamientos de Bienes	-1,320.67	-1,068.94
6340505	Arrendamientos de Vehiculos	-1,320.67	-1,068.94
63406	Contratacion de Estudios e Investigaciones	-435.55	-1,439.80
6340603	Servicios de Capacitacion	-435.55	-1,439.80

1

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Estados Financieros.



Imagen 4 Estado de Resultados II/III

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2015

PT/PP 008

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
63407	Gastos en Informatica	-950.48	-1,877.55
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informaticos	0.00	-89.60
6340704	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informaticos	-950.48	-1,787.95
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-4,127.39	-5,448.03
6340802	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion	-988.80	-52.64
6340804	Materiales de Oficina	-1,259.22	-720.68
6340805	Materiales de Aseo	-777.67	-455.04
6340807	Materiales de Impresion, Fotografia, Reproduccion y Publicacione	-1,006.41	-3,229.55
6340811	Materiales de Construccion, Electricos, Plomeria y Carpinteria	-95.29	-938.68
6340813	Repuestos y Accesorios	0.00	-51.44
63445	Bienes Muebles no Depreciables	-1,853.37	-212.99
6344503	Mobiliarios	-1,332.72	0.00
6344504	Maquinarias y Equipos	-403.05	-140.00
6344507	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	-117.60	-72.99
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-153.13	-499.99
6350102	Tasas Generales	0.00	-351.35
6350199	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	-153.13	-148.64
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-1,879.26	-524.27
6350401	Seguros	-1,775.76	-394.02
6350403	Comisiones Bancarias	-103.50	-130.25
TRANSFERENCIAS NETAS		649,878.15	368,376.14
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	39,149.43	0.00
6260104	De Gobiernos Autonomos Descentralizados	39,149.43	0.00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Auton	77,627.71	92,843.22
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	77,627.71	92,843.22
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion del Sector Pubi	364,344.87	62,693.51
6262102	De Entidades Descentralizadas y Autonomas	12,000.00	0.00
6262104	De Entidades del Gobierno Autonomo Descentralizado	352,344.87	62,693.51
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversion del Regimen Secc	181,131.39	216,634.17
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	181,131.39	216,634.17
62630	Reintegro del IVA	0.00	10,217.85
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autonomos Desc	0.00	10,217.85
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-12,009.26	-12,649.98
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	-12,009.26	-12,649.98
63603	Transferencias Corrientes al Sector Externo	0.00	-1,005.82
6360302	A Gobiernos y Organismos Gubernamentales	0.00	-1,005.82
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-365.99	-356.81
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-365.99	-356.81
RESULTADO FINANCIERO		8,141.68	2,166.00
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	8,141.68	2,166.00

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Estados Financieros.



Imagen 5 Estado de Resultados III/III

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de diciembre del 2015

PT/PP 008

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
6250299	Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes	8,141.68	2,166.00
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-6,674.09	-4,702.67
62524	Otros Ingresos no Clasificados	0.00	150.00
6252499	Otros no Especificados	0.00	150.00
63851	Depreciación Bienes de Administración	-6,674.09	-4,852.67
	RESULTADO DEL EJERCICIO	106,443.46	16,966.04

LIC MARTIN LUCERO
PRESIDENTE

O. PAMELA RODRIGU
CONTADORA

CO. PAMELA RODRIGUE
TESORERA

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Estados Financieros.

Imagen 6 Estado de Flujo de Efectivo

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Al 31 de diciembre del 2015

PT/PP 009

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES CORRIENTES	132,568.82	95,439.22
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	7,650.00	280.00
11317	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	8,141.68	2,166.00
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	116,777.14	92,843.22
11319	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	0.00	150.00
	USOS CORRIENTES	112,194.88	123,971.07
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	73,244.59	86,005.93
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	24,544.40	22,959.90
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	2,030.64	1,022.67
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	12,375.25	13,982.57
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	20,373.94	-28,531.85
	FUENTES DE CAPITAL	545,476.26	289,545.53
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inve	545,476.26	289,545.53
	USOS DE CAPITAL	554,492.31	234,006.97
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	35,215.14	20,087.12
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	93,469.00	59,929.28
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	296,265.88	151,099.77
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	0.00	1,302.41
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	129,542.29	1,588.39
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	-9,016.05	55,538.56
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	11,357.89	27,006.71

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Estados Financieros.



Imagen 7 Estado de Ejecución Presupuestaria

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Al 31 de diciembre del 2015

PT/PP 010

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES			
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	165,253.29	132,568.82	32,684.47
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	7,650.00	7,650.00	0.00
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	8,143.68	8,141.68	2.00
19	OTROS INGRESOS	149,267.42	116,777.14	32,490.28
		192.19	0.00	192.19
	GASTOS CORRIENTES			
51	GASTOS EN PERSONAL	155,864.94	114,947.03	40,917.91
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	86,106.78	75,234.10	10,872.68
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	49,833.66	25,305.29	24,528.37
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	6,500.00	2,032.39	4,467.61
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	13,424.50	12,375.25	1,049.25
		9,388.35	17,621.79	-8,233.44
	INGRESOS DE CAPITAL			
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	800,318.66	545,476.26	254,842.40
	GASTOS DE INVERSION	800,318.66	545,476.26	254,842.40
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	895,971.32	441,792.63	454,178.69
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	50,398.37	38,104.21	12,294.16
75	OBRAS PUBLICAS	106,030.78	100,284.30	5,746.48
	GASTOS DE CAPITAL	739,542.17	303,404.12	436,138.05
84	BIENES DE LARGA DURACION	138,487.27	131,112.18	7,375.09
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	138,487.27	131,112.18	7,375.09
		-234,139.93	-27,428.55	-206,711.38
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO			
37	SALDOS DISPONIBLES	233,898.51	233,898.51	0.00
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO	233,898.51	233,898.51	0.00
97	PASIVO CIRCULANTE	9,146.93	3,661.22	5,485.71
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	9,146.93	3,661.22	5,485.71
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	224,751.58	230,237.29	-5,485.71
		0.00	220,430.53	-220,430.53

TOTAL INGRESOS	1,199,470.46	911,943.59	287,526.87
TOTAL GASTOS	1,199,470.46	691,513.06	507,957.40
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	220,430.53	-220,430.53

34062,51

LIC MARTIN LUCERO
PRESIDENTE

O. PAMELA RODRIGU
CONTADORA

ECO. PAMELA RODRIGUEZ
TESORERA

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Estados Financieros.



“GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ”
AUDITORÍA FINANCIERA DEL AÑO 2015
REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Persona entrevistada: presidente del GAD Parroquial, Asistente de la Presidencia, Contadora.

Fecha: 17 de noviembre de 2017

Objetivos: Obtener información sobre la entidad, tales como: políticas y procedimientos, metas u objetivos, sistema contable, funciones, etc.

El GAD Parroquial de Sayausí actualmente está direccionado por el Lcdo. Martín Lucero quien es el encargado de guiar todas las actividades del GAD Parroquial y de gestionar todos los recursos conjuntamente con la colaboración de cada departamento y su personal, cumpliendo a cabalidad cada función ya designada en el orgánico funcional y el manual de procesos y procedimientos para la administración del GAD.

El GAD está financiado por la municipalidad que anualmente asigna \$329.000 según las obras requeridas, siempre y cuando los valores entregados anteriormente se hayan devengado; es decir, este valor se entrega proporcionalmente; otro organismo que financia al GAD es el gobierno central 224751.78, además se tiene ingresos propios como: arrendamientos, intereses por otras operaciones, otros no especificados, etc.

El objetivo de cada departamento es colaborar con el desarrollo parroquial a través de gestionar proyectos y programas, promoviendo el mejoramiento de la calidad de vida, constituyéndose esto como el pilar fundamental; cabe recalcar que el personal es requerido mediante los proyectos asignados, terminados estos su permanencia también dará por concluido. El personal por lo general no se encuentra en las oficinas ya que realizan trabajo de campo, es por esto, que se determinaron las áreas importantes que existen en el GAD, teniendo así: la presidencia, asisten de presidencia, departamento de contabilidad y secretario-tesorero, esto se encuentra con mayor énfasis en el PT/PP012.



En relación al año a auditar no se pudo cumplir con el gasto total del presupuesto ya asignado debido a falencias en años anteriores dificultándose así en el desarrollo de obras, hasta ahora existe alrededor de un millón de dólares por reclamar de años anteriores, pero en el año 2015 quedo pendiente \$287.526,87 por cobrar, lo que afecto a que las obras como la realización de la Plazoleta Central de SAYAUSÍ, Asfalto Calles de la Parroquia, calle García Moreno, Vialidad Parroquial: Mantenimiento en varios sectores, etc. no se ejecuten, cabe recalcar que el Plan Operativo Anual que se puso en marcha, no era del año 2015 sino del año 2012 y 2013.

Para la elaboración del Plan Operativo Anual se realiza reuniones con los presidentes de cada barrio para conocer las necesidades de estos, una vez establecido los requerimientos y priorizando las necesidades se elabora el plan operativo de acuerdo al presupuesto que se tiene, luego se realiza la sesión con las autoridades pertinentes para la aprobación; finalmente se sociabiliza con la población de la parroquia para que tengan conocimiento de cómo se van a invertir los recursos. El siguiente proceso es la parte contable que se encuentra bajo la normativa de la contraloría general del estado, manejada por el plan de cuentas gubernamental emitido por el ministerio de finanzas y todas las operaciones son registradas en el sistema contable NAPTILUS, (Ref. PT/PP013).

ELABORADO POR: Cecibel Solís y Miriam Lituma

SUPERVISADO POR: Ing. Paúl Ochoa



“GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ”
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Período: 20 de noviembre al 23 de diciembre de 2017	PE PT/PE-014	
A. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS INHERENTE DE AUDITORÍA	REFERENCIA	COMENTARIO
A1. Aplique el cuestionario de riesgo inherente.	PT/PE014 20 de Nov	Cuestionario de 20 preguntas.
A2. Relacione los riesgos con las áreas de los estados financieros o corrientes de transacciones importantes.	PT/PE015 21 de Nov	
A3. Relacione los riesgos con las aseveraciones.	PT/PE015 21 de Nov	
A4. Cuantifique el riesgo de cada aseveración.	PT/PE015 22 de Nov	
A5. Determine el tipo de riesgo encontrado.	PT/PE015 22 de Nov	
B. MATERIALIDAD PLANEADA		
B1. Formación de una opinión en relación con la materialidad planeada.	PT/PE016 23 de Nov	
B2. Determinación de la materialidad planeada.	PT/PE016 23 de Nov	
B3. Uso de la materialidad planeada.		Aplicada a el estado de situación financiera y estado de resultados.
C. REVISIÓN ANALÍTICA PRELIMINAR Y DETERMINAR LAS ÁREAS SIGNIFICATIVAS		



C1. Establezca el objetivo de la revisión analítica preliminar.	PT/PE017 24 de Nov	
C2. Realice una comparación de los resultados reales con el presupuesto.	PT/PE017 24 de Nov	
C3. Realice una comparación de los estados financieros auditados (año 2015) con los estados financieros del año anterior.	PT/PE017 24 de Nov	
C4. Identificar las áreas de los estados financieros en la que las cantidades no están de acuerdo con nuestras expectativas.	PT/PE017 24 de Nov	
C2. Relacione estas áreas de los estados financieros y decida si es significativa o insignificante desde la perspectiva de la auditoría; y, compare con los factores cualitativos (riesgo inherente) y factores cuantitativos (materialidad planeada).	PT/PE017 24 de Nov	
D. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		
D1. Conocimiento y comprensión de los componentes de control Interno.	PT/PE018 27 de Nov	
D2. Aplique el cuestionario del control interno.	PT/PE018 27 de Nov	
D3. Determine los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario del control interno.	PT/PE018 1 de Dic	
D4. Elaboración de la carta con sus recomendaciones sobre el control interno.	PT/PE019 4 de Dic	
D5. Aplicación del control interno a las cuentas de los estados financieros.	PT/PE020 7 de Dic	Se adjunta el control interno al análisis de las cuentas de los estados financieros.
E. DESARROLLAR EL PERFIL DE RIESGO		
E1. Relacionar las cuentas de los estados financieros con el riesgo inherente, materialidad y control interno.	PT/PE020 8 de Dic	



E2. Elaborar una tabla que permita determinar el perfil de riesgo: alto, medio y bajo.	11 de Dic	
E3. Seleccionar las cuentas que estén dentro del rango para elaborar el plan de auditoría.	PT/PE021 11 de Dic	
F. DETERMINAR LA NATURALEZA Y ALCANCE		
F1. Elaboración de las guías del plan de auditoría para las cuentas sujetas de revisión.	PT/PE022 17 de Dic PT/PE023 18 de Dic PT/PE024 19 de Dic PT/PE025 22 de Dic PT/PE026 23 de Dic	Se elaboro un plan de auditoría para cada una de las cuentas que se analizaran.
F2. Planteamiento de objetivos en relación a las aseveraciones para cada cuenta.	PT/PE022 17 de Dic PT/PE023 18 de Dic PT/PE024 19 de Dic PT/PE025 22 de Dic PT/PE026 23 de Dic	
F3. Determine los posibles errores para cada cuenta.	PT/PE022 17 de Dic PT/PE023 18 de Dic PT/PE024 19 de Dic PT/PE025 22 de Dic PT/PE026 23 de Dic	
F4. Revise cuales son las áreas de los estados financieros relacionadas con la cuenta a analizar.	PT/PE022 17 de Dic PT/PE023 18 de Dic PT/PE024 19 de Dic PT/PE025 22 de Dic PT/PE026 23 de Dic	



F5. Plantee los posibles procedimientos de control de acuerdo a las aseveraciones más importantes.	PT/PE022 17 de Dic PT/PE023 18 de Dic PT/PE024 19 de Dic PT/PE025 22 de Dic PT/PE026 23 de Dic	
F6. Preparación de los posibles procedimientos analíticos sustantivos, aplicación de las pruebas de auditoría.	PT/PE022 17 de Dic PT/PE023 18 de Dic PT/PE024 19 de Dic PT/PE025 22 de Dic PT/PE026 23 de Dic	
OBSERVACIONES:	ELABORADO POR: Cecibel Solís y Miriam Lituma SUPERVISADO POR: Ing. Paúl Ochoa	



3. 12 EVALUACION DE RESULTADOS

Para la evaluación de los resultados obtenidos, detallaremos en cada cuenta los hallazgos encontrados si hubiere, lo que más adelante en el informe de auditoría nos va a servir para las respectivas observaciones y recomendaciones. Por lo tanto:

DEPRECIACIÓN ACUMULADA:

- No existe un detalle de la constatación física de activos fijos, porque no hacen la constatación.
- No hay un custodio asignado para el control de activos.
- Existen activos que se deben dar de baja por obsolescencia y otros porque ya han cumplido su vida útil.
- No se ha cargado el gasto para depreciación para el año 2015 en las cantidades adecuadas.
- El saldo de depreciación acumulada no es correcto, puesto que no hacen la depreciación de algunos años.
- Hay varios activos que no son aptos para su funcionamiento, debido a que están en malas condiciones y no se han dado de baja.
- El tiempo de vida útil para Equipo de Computación no es igual al que dicta la Ley.
- No hay un plan de mantenimiento para los activos de la entidad.
- En cuanto a Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos ya están depreciados en un 78%.

CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR:

- No disponen un detalle de los proveedores que están pendientes del pago dentro de su sistema.
- Inconsistencias de traslado de valores desde el libro mayor hacia el estado de situación financiera.

RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE:



- El resultado del ejercicio vigente no es real, ya que los gastos de depreciación no eran los correctos.
- Hay una variación en la cuenta Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos.

OTRAS CONTRIBUCIONES:

- No disponen de reportes de cobro de servicios al final de cada mes.
- El dinero que reciben a diario no es depositado el mismo día en el banco.
- No disponen de estados de cuenta.

TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO:

- No existe conciliaciones bancarias.
- El presupuesto se vio afectado en un porcentaje bastante alto.
- No hay el estado de cuenta bancaria mes de julio.



3.13 INFORME DE AUDITORÍA

AUDITORES INDEPENDIENTES

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE SAYAUSÍ

“AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE SAYAUSÍ DURANTE EL AÑO 2015”



ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLA	SIGNIFICADO
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí
CGE	Contraloría General del Estado
REF	Referencia
PAG	Página
Art	Artículo

SECCIÓN I

DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuenca, 05 de marzo de 2018

Licenciado,
Martín Lucero
PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL “SAYAUSÍ”
Ciudad.

Con relación al examen de los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2015, con el propósito de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, la situación financiera del GAD Parroquial, los resultados de las operaciones, de acuerdo a los principios de contabilidad gubernamental aceptados en el Ecuador, nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión profesional sobre ellos.

La auditoría fue realizada de acuerdo al manual de auditoría financiera, al manual de auditoría gubernamental y al Ministerio de Finanzas. Tales normas exponen la finalidad de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no presenten errores o irregularidades importantes. Una auditoría financiera está basada en hallazgos y en comprobación selectiva de evidencias que respaldan la información de los estados financieros.



Consideramos que los hallazgos y evidencias encontradas dentro de esta auditoría son relevantes y suficientes para proporcionar una opinión favorable.

Para emitir una opinión, basada en los estados financieros luego de haber aplicado la auditoría esta lo siguiente:

- Los estados financieros no disponen de notas a los estados financieros que permitan un mejor entendimiento y claridad.
- No existieron las reformas presupuestarias que coincidan con las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos.
- No existía el plan operativo anula del año 2015, debido a que se ejecutaron los años 2012 y 2013.
- No existe un detalle de la constatación física de activos fijos, porque no hacen la constatación.
- No hay un custodio asignado para el control de activos.
- Existen activos que se deben dar de baja por obsolescencia y otros porque ya han cumplido su vida útil.
- No se ha cargado el gasto para depreciación para el año 2015 en las cantidades adecuadas.
- El saldo de depreciación acumulada no es correcto, puesto que no hacen la depreciación del algunos años.
- Hay varios activos que no son aptos para su funcionamiento, debido a que están en malas condiciones y no se han dado de baja.
- El tiempo de vida útil para Equipo de Computación no es igual al que dicta la Ley.
- No hay un plan de mantenimiento para los activos de la entidad.
- En cuanto a Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos ya están depreciados en un 78%.
- No disponen un detalle de los proveedores que están pendientes del pago dentro de su sistema.
- Inconsistencias de traslado de valores desde el libro mayor hacia el estado de situación financiera.



- El resultado del ejercicio vigente no es real, ya que los gastos de depreciación no eran los correctos.
- Hay una variación en la cuenta Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos.
- No cuentan con reportes de cobro de servicios al final de cada mes.
- El dinero que reciben a diario no es depositado el mismo día en el banco.
- No disponen de estados de cuenta.
- No existe conciliaciones bancarias.
- El presupuesto se vio afectado en un porcentaje bastante alto.
- No hay el estado de cuenta bancaria mes de julio.

La información financiera interna incluida en los estados financieros ha sido preparada y presentada de acuerdo a los principios y prácticas de contabilidad gubernamental establecidos en el País.

Atentamente,

Cecibel Solís
AUDITOR

Miriam Lituma
AUDITOR



ESTADOS FINANCIEROS

- Estado de Situación Financiera

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2015

PT/ PP007

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1	ACTIVOS	717,909.70	593,962.81
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	271,232.26	233,898.91
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	271,232.26	233,898.71
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	271,232.26	233,898.51
1110302	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal INFA	0.00	0.20
11104	Banco Central del Ecuador Fondos de Prestamos y Donaciones - TE	0.00	0.20
112	Anticipos de Fondos	7,460.13	37,071.81
11201	Anticipos a Servidores Publicos	72.96	176.48
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	361.87	123.23
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	176.61	53.25
1120103	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	-465.52	0.00
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	5,763.41	35,446.55
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	1,110.79	892.19
11221	Egresos Realizados por Recuperar	568.52	556.59
11223	Debitos Indevidos	-56.16	0.00
11290	Anticipos por Obligaciones con la Seguridad Social	0.61	0.00
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6,780.00	6,780.00
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6,780.00	6,780.00
1220504	Acciones	6,780.00	6,780.00
	FIJOS		
141	Bienes de Administracion	431,127.36	316,212.09
14101	Bienes Muebles	175,301.25	53,711.89
1410103	Mobiliarios	25,791.03	25,791.03
1410104	Maquinarias y Equipos	134,473.43	12,884.07
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	14,554.65	14,554.65
1410108	Bienes Artisticos y Culturales	482.14	482.14
14103	Bienes Inmuebles	282,070.67	282,070.67
1410301	Terrenos	51,725.41	51,725.41
1410302	Edificios, Locales y Residencias	230,345.26	230,345.26
14199	Depreciación Acumulada	-26,244.56	-19,570.47
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-500.00	-500.00
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-10,029.08	-7,590.00
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-5,284.59	-3,551.90

1



GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2015

PT/PP 007

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-10,330.89	-7,828.57
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-100.00	-100.00
144	Bienes de Proyectos	1,309.95	0.00
14401	Bienes Muebles	1,309.95	0.00
1440104	Maquinarias y Equipos	1,309.95	0.00
2	PASIVOS	26,650.36	7,756.40
	CORRIENTES		
213	Cuentas por Pagar	0.00	-1,390.53
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	0.00	-1,390.53
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta	0.00	-1,390.53
224	Financieros	26,650.36	9,146.93
22498	Cuentas por Pagar del Año Anterior	26,650.36	9,146.93
2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	26,650.36	9,146.93
6	PATRIMONIO	691,259.34	586,206.41
611	Patrimonio Publico	584,815.88	569,240.37
61109	Patrimonio de Gobiernos Autonomos Descentralizados	584,815.88	569,240.37
618	Resultados de Ejercicios	106,443.46	16,966.04
61801	Resultados Ejercicios Anteriores	0.00	115,750.86
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	106,443.46	-98,784.82
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	717,909.70	593,962.81

LIC MARTIN LUCERO
PRESIDENTE

O. PAMELA RODRIGU
CONTADORA

ECO. PAMELA RODRIGUEZ
TESORERA



Estado de Resultados

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2015

PT/PP 008

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-544,902.28	-348,873.43
62304	Contribuciones	7,650.00	280.00
6230499	Otras Contribuciones	7,650.00	280.00
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-77,424.60	-55,647.49
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-372,580.90	-179,469.83
63301	Remuneraciones Basicas	-57,773.17	-50,120.56
6330105	Remuneraciones Unificadas	-57,773.17	-50,120.56
63302	Remuneraciones Complementarias	-7,089.07	-7,226.89
6330203	Decimotercer Sueldo	-4,749.72	-4,761.89
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,339.35	-2,465.00
63305	Remuneraciones Temporales	-816.00	-17,639.37
6330507	Honorarios	0.00	-3,806.20
6330510	Servicios Personales por Contrato	-816.00	-13,833.17
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-9,555.86	-9,136.68
6330601	Aporte Patronal	-6,478.46	-6,461.81
6330602	Fondo de Reserva	-3,077.40	-2,674.87
63307	Indemnizaciones	0.00	-5,600.00
6330707	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funci	0.00	-5,600.00
63401	Servicios Basicos	-4,553.28	-3,860.17
6340101	Agua Potable	-478.46	-51.47
6340104	Energia Electrica	-1,884.15	-2,385.84
6340105	Telecomunicaciones	-2,190.67	-1,422.86
63402	Servicios Generales	-8,763.22	-5,647.55
6340204	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones	-2,719.20	0.00
6340205	Espectaculos Culturales y Sociales	0.00	-33.60
6340206	Eventos Publicos y Oficiales	-2,015.44	-1,379.00
6340207	Difusion, Informacion y Publicidad	-4,028.58	-3,786.95
6340209	Servicios de Aseo	0.00	-448.00
63403	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias	-2,720.83	-3,475.72
6340301	Pasajes al Interior	-557.22	-1,983.21
6340302	Pasajes al Exterior	-1,683.61	0.00
6340303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	-480.00	-1,492.51
63404	Instalacion, Mantenimiento y Reparaciones	-555.50	-257.60
6340404	Gastos en Maquinarias y Equipos	0.00	-257.60
6340405	Gastos en Vehiculos	-555.50	0.00
63405	Arrendamientos de Bienes	-1,320.67	-1,068.94
6340505	Arrendamientos de Vehiculos	-1,320.67	-1,068.94
63406	Contratacion de Estudios e Investigaciones	-435.55	-1,439.80
6340603	Servicios de Capacitacion	-435.55	-1,439.80

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2015

PT/PP 008

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
63407	Gastos en Informatica	-950.48	-1,877.55
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informaticos	0.00	-89.60
6340704	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informaticos	-950.48	-1,787.95
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-4,127.39	-5,448.03
6340802	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion	-988.80	-52.64
6340804	Materiales de Oficina	-1,259.22	-720.68
6340805	Materiales de Aseo	-777.67	-455.04
6340807	Materiales de Impresion, Fotografia, Reproduccion y Publicacione	-1,006.41	-3,229.55
6340811	Materiales de Construccion, Electricos, Plomeria y Carpinteria	-95.29	-938.68
6340813	Repuestos y Accesorios	0.00	-51.44
63445	Bienes Muebles no Depreciables	-1,853.37	-212.99
6344503	Mobiliarios	-1,332.72	0.00
6344504	Maquinarias y Equipos	-403.05	-140.00
6344507	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	-117.60	-72.99
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-153.13	-499.99
6350102	Tasas Generales	0.00	-351.35
6350199	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	-153.13	-148.64
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-1,879.26	-524.27
6350401	Seguros	-1,775.76	-394.02
6350403	Comisiones Bancarias	-103.50	-130.25
TRANSFERENCIAS NETAS		649,878.15	368,376.14
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	39,149.43	0.00
6260104	De Gobiernos Autonomos Descentralizados	39,149.43	0.00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Auton	77,627.71	92,843.22
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	77,627.71	92,843.22
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion del Sector Pubi	364,344.87	62,693.51
6262102	De Entidades Descentralizadas y Autonomas	12,000.00	0.00
6262104	De Entidades del Gobierno Autonomo Descentralizado	352,344.87	62,693.51
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversion del Regimen Secc	181,131.39	216,634.17
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	181,131.39	216,634.17
62630	Reintegro del IVA	0.00	10,217.85
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autonomos Desci	0.00	10,217.85
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-12,009.26	-12,649.98
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	-12,009.26	-12,649.98
63603	Transferencias Corrientes al Sector Externo	0.00	-1,005.82
6360302	A Gobiernos y Organismos Gubernamentales	0.00	-1,005.82
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-365.99	-356.81
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-365.99	-356.81
RESULTADO FINANCIERO		8,141.68	2,166.00
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	8,141.68	2,166.00



GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2015

PT/PP 008

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
6250299	Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes	8,141.68	2,166.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS		-6,674.09	-4,702.67
62524	Otros Ingresos no Clasificados	0.00	150.00
6252499	Otros no Especificados	0.00	150.00
63851	Depreciacion Bienes de Administracion	-6,674.09	-4,852.67
RESULTADO DEL EJERCICIO		106,443.46	16,966.04

LIC MARTIN LUCERO
PRESIDENTE

O. PAMELA RODRIGU
CONTADORA

CO. PAMELA RODRIGUE
TESORERA

Estado de Flujo de Efectivo

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015

PT/PP 009

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
FUENTES CORRIENTES		132,568.82	95,439.22
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	7,650.00	280.00
11317	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	8,141.68	2,166.00
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	116,777.14	92,843.22
11319	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	0.00	150.00
USOS CORRIENTES		112,194.88	123,971.07
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	73,244.59	86,005.93
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	24,544.40	22,959.90
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	2,030.64	1,022.67
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	12,375.25	13,982.57
SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE		20,373.94	-28,531.85
FUENTES DE CAPITAL		545,476.26	289,545.53
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inve	545,476.26	289,545.53
USOS DE CAPITAL		554,492.31	234,006.97
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	35,215.14	20,087.12
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	93,469.00	59,929.28
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	296,265.88	151,099.77
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	0.00	1,302.41
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	129,542.29	1,588.39
SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL		-9,016.05	55,538.56
SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO		11,357.89	27,006.71

Estado de Ejecución Presupuestaria

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA Al 31 de diciembre del 2015

PT/PP 010

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES			
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	165,253.29	132,568.82	32,684.47
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	7,650.00	7,650.00	0.00
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	8,143.68	8,141.68	2.00
19	OTROS INGRESOS	149,267.42	116,777.14	32,490.28
	GASTOS CORRIENTES			
		192.19	0.00	192.19
51	GASTOS EN PERSONAL	155,864.94	114,947.03	40,917.91
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	86,106.78	75,234.10	10,872.68
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	49,833.66	25,305.29	24,528.37
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	6,500.00	2,032.39	4,467.61
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE			
		13,424.50	12,375.25	1,049.25
	INGRESOS DE CAPITAL			
		9,388.35	17,621.79	-8,233.44
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	800,318.66	545,476.26	254,842.40
	GASTOS DE INVERSION			
		895,971.32	441,792.63	454,178.69
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	50,398.37	38,104.21	12,294.16
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	106,030.78	100,284.30	5,746.48
75	OBRAS PUBLICAS	739,542.17	303,404.12	436,138.05
	GASTOS DE CAPITAL			
		138,487.27	131,112.18	7,375.09
84	BIENES DE LARGA DURACION	138,487.27	131,112.18	7,375.09
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION			
		-234,139.93	-27,428.55	-206,711.38
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO			
		233,898.51	233,898.51	0.00
37	SALDOS DISPONIBLES	233,898.51	233,898.51	0.00
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO			
		9,146.93	3,661.22	5,485.71
97	PASIVO CIRCULANTE	9,146.93	3,661.22	5,485.71
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO			
		224,751.58	230,237.29	-5,485.71
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO			
		0.00	220,430.53	-220,430.53
TOTAL INGRESOS		1,199,470.46	911,943.59	287,526.87
TOTAL GASTOS		1,199,470.46	691,513.06	507,957.40
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO		0.00	220,430.53	-220,430.53

34082,51

LIC MARTIN LUCERO
PRESIDENTE

O. PAMELA RODRIGU
CONTADORA

ECO. PAMELA RODRIGUEZ
TESORERA

Notas a los Estados Financieros: el Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí no dispone de notas los estados financieros durante el año 2015.

SECCIÓN II

ÍNDICES FINANCIEROS

Los índices más importantes dentro de nuestro análisis son de liquidez y endeudamiento.

INDICADORES



AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

RAZONES DE LIQUIDEZ

$$\text{Razón de Liquidez} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{Razón de Liquidez} = \frac{\$ 285.472,39}{\$ 26.650,36}$$

$$\text{Razón de Liquidez} = \$ 10,71$$

CAPITAL DE TRABAJO

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \$ 285.472,39 - \$ 26.650,36$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \$ 258.822,03$$

Comentario sobre las razones de liquidez:

Se puede corroborar que el GAD Parroquial cuenta con índices de liquidez favorables, se identifica eficiencia de solvencia ya que, si capital de trabajo es positivo, por lo que el GAD posee dinero para efectuar inversiones y gastos corrientes.

RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\$ 26.650,36}{\$ 717.909,70} \times 100$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = 3,71 \%$$

Comentario sobre la razón de endeudamiento:

Se muestra que un 3,71% de activos son financiados a través de la deuda. Determinando así que el nivel de endeudamiento del GAD es bajo, demostrando que permite cubrir y solventar sus necesidades financieras.

INDICADORES DE EFICACIA

Indicador de eficacia de ingresos

$$\text{IEI} = \frac{\text{Monto de la ejecución presupuestaria de ingresos}}{\text{Monto de ingresos estimados}}$$



IEI	=	$\frac{\$ 911.943,59}{\$ 1.199.470,46}$
IEI	=	76%
Comentario sobre el indicador de eficacia de ingresos:		
Se ha percibido un 76% de los ingresos estimados para el año, lo que indica que un 24% refleja la deficiencia para gestionar los recursos.		
Indicador de eficacia de gastos		
IEG	=	$\frac{\text{Monto de la ejecución presupuestaria de gastos}}{\text{Monto de gastos estimados}}$
IEG	=	$\frac{\$ 691.513,06}{\$ 1.199.470,46}$
IEG	=	58%
Comentario sobre el indicador de eficacia de gastos:		
Se ha ejecutado un 58% de los gastos estimados para el año, lo que indica que un 42% ya sea de obras, programas o proyectos quedaron pendientes de ejecución.		
INDICE DE SOLVENCIA FINANCIERA		
SF	=	$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$
SF	=	$\frac{\$ 132.568,82}{\$ 114.947,03}$
SF	=	87%
Comentario sobre el índice de Solvencia Financiera:		
Dentro del año 2015 el GAD Parroquial cuenta con un índice de solvencia financiera del 87%, lo que indica que tiene capacidad suficiente para cubrir sus gastos.		

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Fuentes: Estados Financieros del GAD de Sayausí

El Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí solventa las necesidades de la Parroquia mediante el financiamiento del Estado y del Gobierno seccional, puesto que su capacidad de ingresos propios es baja para cubrir la demanda poblacional.



SECCIÓN III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

1. SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMEDACIONES

El Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, estuvo sujeto a un examen especial efectuado por la Contraloría General del Estado, el mismo que consistía en el cumplimiento de la obligación de presentar al Consejo de Participación Ciudadana y Control Social el informe de rendición de cuentas del periodo enero – diciembre del 2015; según el informe N° DR2-DPA-AE-0016-2017. Dicha recomendación está cumplida.

2. RUBROS EXAMINADOS

Durante el año auditado se reflejaron algunas inconsistencias dentro de los estados financieros, debido a la falta de personal capacitado en el área o con experiencia en el manejo de contabilidad gubernamental.

Luego del análisis exhaustivo aplicado anteriormente dentro de los lineamientos de una auditoría financiera, se analizaron los rubros detallados a continuación, para los cuales describiremos los hallazgos correspondientes, la normativa aplicable, sus efectos o consecuencias y las respectivas recomendaciones.

DEPRECIACION ACUMULADA:

Hallazgo: No existe un detalle de activos fijos, porque no hacen la constatación; y además no hay un custodio asignado para el control de activos.

Criterio: Acuerdo 0017 de la CGE año 2016 en el Reglamento General para la administración, utilización, manejo y control de los bienes y existencias del Sector Publico Art. 10 Pag. 6: “En cada unidad administrativa se efectuará la constatación física de los bienes, por lo menos una vez al año, en el último trimestre, con el fin de controlar los inventarios en las entidades u organismos y posibilitar los ajustes contables. En la primera quincena de cada año, el



custodio asignado deberá presentar el informe de los resultados, detallando todas las novedades que se obtengan durante el proceso de constatación física y conciliación con la información contable y las sugerencias del caso; de no existir un custodio asignado, esta responsabilidad recaerá sobre la máxima autoridad de la entidad”.

Causa: No hacer constataciones físicas y no tener un custodio asignado.

Efecto: El valor de activos en libros es de \$457371,92 y en la constatación física se obtuvo \$446590,96; dando una diferencia de \$10780,96.

Recomendaciones:

Al presidente del GAD Parroquial: que designe a una persona como custodio de los activos fijos y que corrobore en la constatación de los activos por lo menos una vez al año.

A la Contadora: que revise las observaciones que causen efectos contables dentro del levantamiento de activos para sus respectivos ajustes.

Hallazgo: Existen activos que se deben dar de baja por obsolescencia y otros porque ya han cumplido su vida útil.

Criterio: Acuerdo 0067 del Ministerio de Finanzas (06 de abril del 2016) a la Normativa de Contabilidad Gubernamental Pag. 28 dice: “la baja de bienes por obsolescencia o por ser inservibles, deberá registrarse eliminando el valor contable del bien y la depreciación acumulada; la diferencia con el valor en libros disminuirá directamente a la cuenta Actualización del Patrimonio”. En el mismo acuerdo Pag. 30 establece: “un activo totalmente depreciado es aquel que llegó al término de su vida útil estimada. El activo no necesariamente deberá ser desechado y permanecerá en los registros contables con su valor residual”.

Causa: No hay control de los activos.



Efecto: Se mantenga valores incorrectos dentro los estados financieros y registros contables como activos fijos.

Recomendaciones:

A la contadora: Revisar los detalles de activos fijos para verificar la vida útil de los mismos y realizar los respectivos ajustes en caso de requerirlo.

Hallazgo: No se ha cargado el gasto para depreciación para el año 2015 en las cantidades adecuadas, y, además el saldo de depreciación acumulada no es correcto, considerando también que no hacen la depreciación del algunos años.

Criterio: La política de depreciación es una sola y se basan en la depreciación mediante línea recta, que consiste en tomar el costo del activo, menos el valor residual, dividido para el tiempo de vida útil. Este registro se lo debe hacer ya sea al cerrar el periodo o de manera mensual, trimestral o semestral.

Causa: Los valores calculados por gastos de depreciación y el valor de depreciación acumulada no es correcto. El valor de gastos de depreciación en el estado de resultados fue de \$6674,09 cuando el correcto es \$9589,69 con una diferencia de \$2915,60; en la cuenta de depreciación acumulada, en el estado de situación financiera consta el valor de \$26244,56 y dentro de los cálculos obtenidos en la auditoría su valor debe ser de \$40173,67, lo que determina una diferencia de \$16929,11.

Efecto: Saldos irreales dentro de los estados financieros.

Recomendaciones:

A la contadora: que se rija a la normativa y cumpla con las obligaciones de realizar los asientos contables de depreciación, sean estas mensuales o anuales.

Hallazgo: El tiempo de vida útil para Equipo de Computación no es igual al que dicta la Ley.



Criterio: Normativa de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Finanzas, Pag.30 establece que para equipos de computación ya sea para administración de proyectos y programas o para la producción, la vida útil será de tres años.

Causa: consideración de vida útil para equipos de computación incorrecta.

Efecto: generara un gasto de depreciación incorrecto al igual que la depreciación acumulada.

Recomendaciones:

A la contadora: tomar en cuenta la normativa que rige para determinar la vida útil de los activos.

Hallazgo: No hay un plan de mantenimiento para los activos de la entidad.

Criterio: Acuerdo 0017 de la Contraloría General del Estado año 2016 en el Reglamento General para la administración, utilización, manejo y control de los bienes y existencias del Sector Publico Art. 105 Pag.33 dice: “todas las entidades u organismos, contarán con el Plan Anual de Mantenimiento de los bienes, el mismo que debe contar con cronogramas, financiamiento y estar aprobado por la máxima autoridad o su delgado”.

Causa: inexistencia de un plan de mantenimiento para activos.

Efecto: no mantener los activos fijos en sus condiciones óptimas.

Recomendaciones:

Al presidente del GAD: implementar un plan de mantenimiento de los bienes.

CUENTAS POR PAGAR DEL AÑOR ANTERIOR:

Hallazgo: No disponen un detalle de proveedores que están pendientes del pago dentro de su sistema.

Criterio: Para un mejor control y eficiencia es oportuno mantener un detalle de proveedores dentro del GAD Parroquial.



Causa: Dentro del sistema contable no poseen un detalle de los proveedores en cuanto a los valores pendientes de pago.

Efecto: Como consecuencia tienen que acudir a un detalle en Excel para proceder a los pagos dentro del sistema contable.

Recomendaciones:

En lo posible implementar dentro del sistema contable el detalle de proveedores clasificando según el gasto ocurrido para tener mayor agilidad al momento de visualizar una deuda pendiente de pago.

Hallazgo: Inconsistencias en el traslado de valores desde el libro mayor hacia el estado de situación financiera.

Criterio: El Manual de Contabilidad Gubernamental Pag. 93 “las cuentas por pagar se las puede cerrar previendo el tratamiento presupuestario o no, que tendrá en el transcurso del año siguiente, cada vez y en proporciones que se las vaya cancelando”

Causa: Mal traslado del cierre de cuentas por pagar al libro mayor.

Efecto: Inconsistencia de saldos del libro mayor con el estado de situación financiera.

Recomendaciones:

A la contadora: revisar los asientos de cierre de todas las cuentas por pagar de tal manera que, los saldos del libro mayor coincidan de manera exacta con el estado de situación financiera.

RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE:

Hallazgo: El resultado del ejercicio vigente no es real, ya que los gastos de depreciación no eran los correctos.

Criterio: Detallado ya en el análisis de depreciación.

Causa: Calculo de gasto de depreciación incorrecto.



Efecto: Saldo incorrecto de la cuenta resultados del ejercicio vigente.

Recomendaciones:

A la contadora: realizar los asientos de gasto de depreciación en los valores adecuados, ya que influyen en el resultado del ejercicio.

OTRAS CONTRIBUCIONES:

Hallazgo: El dinero que reciben a diario no es depositado el mismo día en el banco.

Criterio: Manual de Contabilidad Gubernamental Pag 58 “Luego, a su tiempo, considerando que la Contabilidad es el registro de hechos, sucesos o acontecimientos, conforme van ocurriendo en la realidad, se producirán los respectivos asientos contables del depósito a la cuenta rotativa de ingresos en el banco privado y de ahí, su ulterior traslado a la cuenta que la entidad mantiene en el Banco Central del Ecuador”.

Causa: No contar con una política interna que establezca un horario y una persona responsable para el depósito de estos recursos.

Efecto: Uso indebido de los fondos.

Recomendaciones:

Al secretario – tesorero: tomar en cuenta que los ingresos que recibe son recursos públicos y por ende en su totalidad deben constar en una cuenta bancaria, mas no tener dineros fuera de esta.

Al presidente del GAD Parroquial: Implementar una política dentro del manual de funciones donde incluya la responsabilidad para que una persona se haga cargo de la realización de los depósitos por concepto de otras contribuciones, estableciendo un horario que permita trasladar en su mayoría los recursos obtenidos durante el día.

Hallazgo: No disponen de estados de cuenta del Banco de Fomento.



Criterio: Normativa de Contabilidad Gubernamental, Ministerio de Finanzas (20 de abril 2016) Pag. 91: "...se debe obtener los estados de cuenta bancarios, esta información no debe ser modificada ya que constituye la fuente primaria de información en base a la cual se trabajará".

Causa: No se encontró constatación física en los archivos referentes a bancos.

Efecto: No poder comprobar que los valores recibidos por concepto de otras contribuciones consten dentro de los estados de cuenta.

Recomendaciones:

A la contadora: Mantener cada mes dentro de los libros de bancos los estados de cuenta con su respectiva conciliación bancaria.

TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO:

Hallazgo: No existe conciliaciones bancarias.

Criterio: Normativa de Contabilidad Gubernamental por el Ministerio de Finanzas (20 de abril de 2016) Pag. 92 dice: "la conciliación bancaria se elaborará por lo menos de manera mensual, independientemente de que se registre o no movimientos en dicho periodo".

Causa: Dentro de los archivos físicos proporcionados solo se encontraban estados de cuenta del Banco Central de los meses enero – junio y agosto – diciembre.

Efecto: No tener control sobre el libro de bancos con los estados de cuenta para verificar los ingresos como los gastos y considerar los gastos bancarios para su respectiva contabilización.

Recomendaciones:

A la contadora: realizar conciliaciones bancarias mensuales.



Hallazgo: El presupuesto de Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico se vio afectado en un 41% en relación a lo que se recibió.

Criterio: Un presupuesto eficiente es aquel que, al obtener los resultados de su ejecución, sus variaciones no son significativas.

Causa: Se presupuesto \$65989,20 y se recibió \$39149,43.

Efecto: Afectando a que varias obras o proyectos no se ejecuten, de los cuales no se puede dar un detalle específico ya que en el año 2015 se realizaron obras de los planes operativos años 2012 y 2013.

Recomendaciones:

Para el presidente del GAD: mejorar la eficiencia para la obtención de recursos y en lo posible cumplir con el presupuesto establecido, ya que de ello dependerá los programas o proyectos que se logren ejecutar dentro de los planes operativos anuales.

Conclusión:

Luego de haber dado a conocer nuestro dictamen como resultado de la aplicación de los procesos de Auditoría Financiera a los estados de situación financiera, disponemos a usted las recomendaciones antes detalladas que de una u otra manera le permitirán mejorar tanto en la parte administrativa como en la parte contable al GAD Parroquial de SAYAUSÍ. Sin otro particular nos suscribimos.

Atentamente,

Cecibel Solís
AUDITOR

Miriam Lituma
AUDITOR



CONCLUSIONES

Una vez culminado el proyecto integrador, denominado “Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí año 2015”, podemos establecer de manera precisa y puntual algunos aspectos de mayor relevancia en cuanto a la determinación de la razonabilidad de los estados financieros, para lo cual detallamos las siguientes conclusiones:

- La contratación para el personal que labora dentro del GAD no es la más adecuada, ya que en el desempeño de sus funciones estas personas no cuentan con la experiencia y conocimiento suficiente.
- No existe un programa de capacitaciones y entrenamiento continuo, lo que genera inestabilidades al momento de cumplir las funciones en cada área.
- El GAD cuenta con un Reglamento Orgánico Funcional aprobado, sin embargo, las funciones que cada miembro debe cumplir no son desarrolladas en conformidad con el mismo, tal es el caso que en dicho reglamento consta como custodio de los activos el secretario – Tesorero; pero, momentáneamente esta función estaba siendo llevada a cabo por la Asistente de Presidencia.
- El sistema contable del GAD no cuenta con un detalle donde se refleje los proveedores pendientes de pago, lo que hace que se concurre a una hoja de Excel.
- Dentro del área contable, el personal que laboro para el año 2015, no tenía conocimiento de la aplicación de Leyes, Normas y Reglamentos, ya que su objeto de contrato era ser secretaria; sin embargo, ante la necesidad de una contadora por causa de renuncia, pasa a ser Contadora. Lo que ocasionó algunos desfases como:
 - El valor presentado como depreciación acumulada en el estado de situación financiera no es real.
 - No se pasó al mayor los asientos de cierre de cuentas por pagar años anteriores.



- El saldo de la cuenta resultados del ejercicio vigente no era real debido que el gasto de depreciación tampoco era el adecuado.
- No se realizaron conciliaciones bancarias.

RECOMENDACIONES

Para fortalecer las operaciones financieras del GAD Parroquial de Sayausí y de cierto modo las actividades administrativas, se establecen las siguientes recomendaciones:

- Es recomendable que la entidad, en especial la persona encargada de realizar la contratación de talento humano tome en cuenta los requisitos y características que demanda el puesto de trabajo, para evitar contar con inconvenientes más adelante.
- Se recomienda que se adapte o elabore un plan de capacitaciones y entrenamiento continuo que permita un mejor desempeño del personal que labora en el GAD.
- El personal deberá cumplir con lo que dicta el manual de funciones en cuanto a lo que su cargo le compete.
- Se deberá implementar un adecuado control de los activos, donde la persona encargada debe codificar, mantener el detalle actualizado y real de los activos para que colabore con la parte contable.

LIMITACIONES:

- No se obtuvo la reforma del presupuesto para el año 2015.
- No contaban con el informe de la ejecución del presupuesto, es decir con la rendición de cuentas para tener conocimiento de cuales fueron los programas y proyectos que se llevaron a cabo.
- No había un plan operativo anual para el año 2015.
- No existían conciliaciones bancarias.



BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

McGraw-Hill, (1984), Auditoría Conceptos y Métodos, Primera Edición, México: Editorial Calypso S.A.

James A. Cashin, Paúl D. Neuwirth, John F. Levy, Manual de Auditoría 1, España: Editorial Océano.

Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley. Auditoría un Enfoque Integral Decimoprimera Edición. México 2007. Editorial Pearson Educación.

Board, I. I. (2013). NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y CONTROL DE CALIDAD. En *Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría* (pág. 320/9).

Loebbecke, A. A. (1980). *Auditing: An Integrated Approach*. New York.

MANUALES DE CONSULTA

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Financiera, expedido en base al acuerdo No 0.16 CG, promulgado en el año 2001.

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y sus reformas del año 2009.

Ministerio de Economía y Finanzas. (28 de diciembre de 2005). Manual de Contabilidad Gubernamental. Quito-Ecuador.

Imbacuán Morejón K.N, Mejía Proaño P.J, (2013), Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí en los periodos terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2012 para determinar la razonabilidad de los estados financieros. Latacunga-Ecuador.

IASSB. (2011). *NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA*.

NORMATIVA

Asamblea Nacional Constituyente (19 de Octubre de 2010). Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización. COOTAD. Quito-Ecuador: Asamblea Nacional.

Asamblea Nacional Constituyente (20 de Octubre de 2008). Constitución 2008. Montecristi, Manabí-Ecuador: Asamblea Nacional.



- Ministerio de Finanzas. (19 de Octubre de 2010). Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. *COPLAFIP*. Quito-Ecuador. Asamblea Nacional.

LINCOGRAFÍA

<http://www.contraloria.gob.ec>

<http://www.finanzas.gob.ec>

<http://www.gobiernoparroquialSAYAUSÍ.gob.ec>

<http://www.gestiopolis.com>

Estado, C. G. (s.f.). *Pagina Contraloria General del Estado*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-III-1.pdf>



Universidad de Cuenca

ANEXOS



GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
INFORME DE REUNIÓN
PRESIDENCIA
AL 10 DE NOVIEMBRE DE 1017

Entrevistado: Lcdo. Martín Lucero
Cargo: presidente del GAD Parroquial
Fecha: Cuenca, 10 de noviembre de 2017

Nos reunimos con el presidente del GAD Parroquial, con el fin de dar a conocer el inicio del examen, los objetivos planteados y a la vez solicitarle apoyo durante la realización del Proyecto Titulador, establecer fechas para las diferentes etapas en las que se va a comunicar resultados.

Además de eso cabe resaltar que se tocaron puntos importantes para la realización de la auditoría tales como: El Plan Operativo Anual que se ejecutó en el año 2015 fue el establecido en el año 2012 y 2013; existe una cantidad de recursos disponibles por reclamar en lo que concierne a transferencias y donaciones corrientes del sector público, debido a que hay obras que ejecutar con las cuales se pueden dar uso a ese dinero y que durante esta gestión están solicitando el dinero poco a poco.

Cecibel Solís
AUDITOR

Miriam Lituma
AUDITOR



Universidad de Cuenca

Imagen 8 Plan Operativo Anual 2012

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL SAYAUSÍ											
PLAN OPERATIVO ANUAL DE PROYECTOS / OBRAS PARROQUIALES											
PT/PP 002											
AÑO 2012											
FECHA: 29 JULIO 2014		GAD MUNICIPALIDAD DE CUENCA				PRESUPUESTO PARTICIPATIVO: \$ 329.946,00					
N°	AMBITO ESTRATEGICO DE INVERSION	NOMBRE DE PROYECTOS Y OBRAS CON PARTICIPACIÓN COMUNITARIA	PRIORIDAD	BARRIOS BENEFICIADOS	VOCAL RESPONSABLE / DIRIGENTE COMUNITARIO	JUNTA PARROQUIAL / PRESUPUESTO PARTICIPATIVO	COMUNIDAD 10% MINIMO ORDENANZA MUNICIPAL	OTROS	TOTAL	# personas comunidad	INSTITUCIÓN Y UNIDAD OPERATIVA
1,1	SERVICIOS BASICOS	Convenio de Agua del Proyecto Minas, San Vicente, Corazón de Jesús	1	Toda la Parroquia	Junta en Pleno	20.000,00	2.222,22	-	22.222,22	4000	GAD Parroquial - ETAPA EP
1,2		Alcantarillado en Varios Sectores de la Parroquia	1	Toda la Parroquia	Junta en Pleno	80.716,15	8.968,46	-	89.684,61	3000	GAD Parroquial - ETAPA EP
1,3		Construcción de matriz de alcantarillado en el sector de la vía a Bellavista	1	Toda la Parroquia	Junta en Pleno	39.085,42	4.342,82	-	43.428,24	1030	GAD Parroquial - ETAPA EP
1,4		Construcción de matriz de alcantarillado y conexiones domiciliarias en el sector de la Parada de Bus Bellavista	1	Toda la Parroquia	Junta en Pleno	38.476,16	4.275,13	-	42.751,29	1030	GAD Parroquial - ETAPA EP
2,1	VIALIDAD	Asfalto Calles de la Parroquia, calle García Moreno	1	Toda la Parroquia	Junta en Pleno	96.342,00	10.704,67	-	107.046,67	3000	GAD Parroquial - OOPP MUNICIPAL
2,2		Vialidad Parroquial: Mantenimiento en varios sectores.	1	Toda la Parroquia	Junta en Pleno	22.331,67	2.481,30	-	24.812,97	3000	GAD Parroquial
TOTAL						296.951,40	30.513,30				
Total Gasto Corriente (10%)						32.994,60					
TOTAL INVERSIÓN + GASTO CORRIENTE						329.946,00					
OBSERVACIONES GENERALES:											

LCDO. MARTÍN LUCERO QUITO
PRESIDENTE DEL GAD DE SAYAUSÍ

LCDA. FANNY PACHO
VICEPRESIDENTE

DR. LILIO CARBO
VOCAL

SR. MARCO CHACHO
VOCAL

SR. JOSÉ GUNCAY
VOCAL

ECO. PAMELA RODRIGUEZ
SECRETARIA - TESORERA

G.A.D. PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
CUENCA - ECUADOR

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Plan Operativo Anual 2012



Universidad de Cuenca

Imagen 9 Plan Operativo Anual 2013

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSÍ														PT / PP 002			
PLAN OPERATIVO ANUAL - PROYECTOS - OBRAS PARROQUIALES														AÑO: 2013			
FECHA: MARZO DEL 2014																	
AMBITO ESTRATEGICO DE INTERVENCIÓN		NOMBRE DE PROYECTOS Y OBRAS PRIORIZADOS CON PARTICIPACIÓN COMUNITARIA	PRIORIDAD	COMUNIDAD/SECTOR	TIEMPO DURACIÓN DEL PROYECTO	VOCAL RESPONSABLE/ DIRIGENTE COMUNITARIO	MONTO ESTIMADO DE INVERSIÓN: 329.946,00				EMPRESAS Y DEPARTAMENTOS MUNICIPALES	NOMBRE DE INSTITUCIÓN O DEPARTAMENTO MUNICIPALES	GOBIERNO PROVINCIAL	TOTAL INVERSIÓN	ACTORES COMUNITARIOS INSTITUCIONALES BIVE		
							RECURSOS PROPIOS	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO	COMUNIDAD						# personas comunitarias	Institución Cipe	
1. INFRAESTRUCTURA	1.1	Actualización del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Parroquia	1	Toda la Parroquia	120 Días	Junta en Pleno	-	33.600,00	3.733,33	-	-	-	-	37.333,33	8.392	GAD P	
	1.2	Construcción de Baterías Sanitarias para el Cementerio Parroquial de Sayausí	1	Toda la Parroquia	60 Días	Junta en Pleno	-	8.129,25	903,25	-	-	-	-	9.032,50	8.392	GAD P	
	1.3	Estudio para la construcción de las Escalinatas que conducen al Barrio Corazón de Jesús	1	Toda la Parroquia	30 Días	Junta en Pleno	-	7.674,80	852,76	-	-	-	-	8.527,56	8.392	GAD P	
	1.4	Elaboración de Diseños estructurales para la construcción del puente del sector de Ulla	1	Toda la Parroquia	30 Días	Junta en Pleno	-	2.240,00	248,89	-	-	-	-	2.488,89	1.337	GAD P	
	1.5	Construcción de un tramo de matriz alcantillado condominial en el sector Guilag Alto, Parroquia Sayausí.	1	Toda la Parroquia	90 Días	Junta en Pleno	-	85.897,41	25.966,54	-	-	-	-	111.863,95	1.337	GAD P	
	1.6	Elaboración de los Diseños Eléctricos para alumbrado público en los sectores: la Hermita, Templo Chino, Campo Alegre, Sector el Progreso y Diseño de Mejoras de la red Eléctrica en Corazón de Jesús	1	Toda la Parroquia	30 Días	Junta en Pleno	-	2.240,00	248,89	-	-	-	-	2.488,89	1.337	GAD P	
	1.7	Levantamientos topográficos	1	Toda la Parroquia	15 Días	Junta en Pleno	-	1.493,33	165,93	-	-	-	-	1.659,26	1.337	GAD P	
2. VIALIDAD	2.1	Adquisición de una Retroexcavadora	1	Toda la Parroquia	30 Días	Junta en Pleno	-	122.682,00	13.631,33	-	-	-	-	136.313,33	8.392	GAD P	
3. ORGANIZACIÓN SOCIAL Y CAPACITACIÓN	3.1	Proyectos Sociales	1	Toda la Parroquia	365 Días	Junta en Pleno	-	32.994,60	3.666,07	-	-	-	-	36.660,67	8.392	GAD P	
		10% Gasto Corriente						32.994,60						32.994,60			
TOTAL INVERSIÓN							329.946,00						379.382,98				
OBSERVACIONES: Los Proyectos Sociales corresponden al 10% del Presupuesto Participativo y, su ejecución será justificada con el Presupuesto Participativo del año 2013 y con los proyectos individuales.																	

OBSERVACIONES: Los Proyectos Sociales corresponden al 10% del Presupuesto Participativo y, su ejecución será justificada con el Presupuesto Participativo del año 2013 y con los proyectos individuales.

ECDO. MARTIN E. LUCERO QUITO
PRESIDENTE DEL GAD DE SAYAUSÍ

ECDO. FANNY PACHO
VICEPRESIDENTE

SR. MARCO CHACHO
VOCAL

ECDO. PAMELA RODRIGUEZ
SECRETARÍA - TESORERA

ARC. NANCY PÉREZ OCHOA
ASESOR TÉCNICO

DR. LUIS CARBO
VOCAL

SR. JOSÉ GUNCAY
VOCAL

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma


Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Plan Operativo Anual 2013.



Universidad de Cuenca

Imagen 10 Presupuesto 2015 I/II

 <h1>Gobierno Parroquial de Sayausí</h1> <p>Administración 2014 - 2019</p> <p>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUAL DE SAYAUSI</p> <p>PRESUPUESTO AÑO 2015</p> <p>PT/PP 003</p>		
CODIGO	DENOMINACION	MONTO ASIGNADO
5101050	REMUNERACIONES UNIFICADAS	49,860.00
5102030	DECIMO TERCER SUELDO	4,155.00
5102040	DECIMO CUARTO SUELDO	2,160.00
5105050	SUSTITUCION DE PERSONAL	6,660.00
5105070	HONORARIOS	2,500.00
5105100	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	6,720.00
5106010	APORTE PATRONAL	5,559.39
5106020	FONDO DE RESERVA	2,601.46
5301010	AGUA POTABLE	500.00
5101040	ENERGIA ELECTRICA	3,000.00
5301050	TELECOMUNICACIONES	1,500.00
5301060	SERVICIO DE CORREO	50.00
5302040	EDICION, IMPRESIÓN, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	3,500.00
5302050	ESPECTACULOS CULTURALES Y SOCIALES	2,500.00
5302060	EVENTOS PUBLICOS Y OFICIALES	3,000.00
5302070	DI·FUSION INFORMACION Y PUBLICIDAD	5,000.00
5303010	PASAJES AL INTERIOR	2,000.00
5303030	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	2,548.76
5305050	VEHICULOS	3,700.00
5306030	SERVICIO DE CAPACITACION	3,100.00
5307020	ARRENCAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMATICOS	500.00
5307040	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATICOS	2,000.00
5308020	VESTUARIO LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	2,000.00
5308030	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	200.00
5308040	MATERIALES DE OFICINA	2,500.00
5308050	MATERIALES DE ASEO	1,358.40
5308070	MATERIALES DE IMPRSION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	2,000.00
5308110	MATERIALES DE CONSTRUCCION,ELECTRICOS,PLOMERIA Y CARPINTERIA	1,500.00
5314030	MOBILIARIOS	700.00
5314040	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	700.00
5314070	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	700.00
5314090	LIBROS Y COLECCIONES	700.00
5701990	OTROS IMPUESTOS,TASAS Y CONTRIBUCIONES	700.00
5702030	SEGUROS	5,000.00
5702030	COMISIONES BANCARIAS	800.00

Cuenca: Centro Parroquial Sayausí
telefono: 07 237 0278


www.gobiernoparroquialsayausi.gob
junta_sayausi@hotmail.com

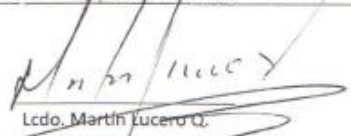
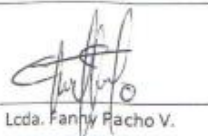

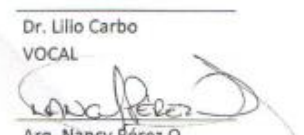
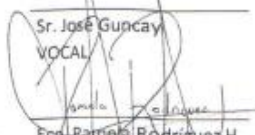
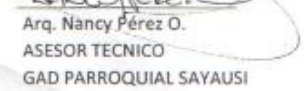
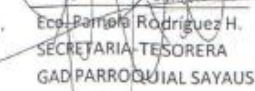
Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma


Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Presupuesto año 2015.

Imagen 11 Presupuesto 2015 II/II

 Gobierno Parroquial de Sayausí Administración 2014 - 2019			PT/PE 003
5801020	A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS	10,000.00	
5804060	PARA EL IECE POR EL 0.5% DE LAS PLANILLAS DE PAGO AL IEES	424.50	
7102030	DECIMOTERCER SUELDO	1,005.00	
7102040	DECIMOCUARTO SUELDO	895.00	
7105030	JORNALES	8,400.00	
7105100	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	36,360.00	
7106010	APORTE PATRONAL	1,578.84	
7106020	FONDO DE RESERVA	1,179.53	
7306010	CONSULTORIAS, INVESTIGACION	30,000.00	
7308020	VESTUARIO LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	650.00	
7308050	MATERIALES DE ASEO	10,192.00	
7308110	MATERIALES DE CONSTRUCCION,ELECTRICOS,PLOMERIA Y CARPINTERIA	5,000.00	
7308990	(OTROS DE USO CONSUMO E INVERSION)PROYECTOS SOCIALES	117,623.14	
7501010	DE AGUA POTABLE	97,220.13	
7501030	DE ALCANTARILLADO	9,782.17	
7501040	DE URBANIZACION Y EMBELLECIMIENTO	24,781.87	
7501050	OBRAS PUBLICAS DE TRANSPORTE Y VIAS	15,273.03	
7101070	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	603,902.80	
7505010	EN OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	30,000.00	
8401030	MOBILIARIOS	3,000.00	
8401040	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	12,500.00	
8401060	HERRAMIENTAS	2,000.00	
8401070	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	2,500.00	
9701010	DE CUENTAS POR PAGAR	9,146.93	
	TOTAL GASTOS	1,165,387.95	

 Lcdo. Martín Lucero Q. PRESIDENTE GAD PARROQUIAL SAYAUSI	 Lcda. Fanny Pachó V. VICEPRESIDENTA GAD PARROQUIAL SAYAUSI	 Sr. Marco Chacho VOCAL
 Dr. Lillo Carbo VOCAL	 Sr. José Guncay VOCAL	
 Arq. Nancy Pérez O. ASESOR TECNICO GAD PARROQUIAL SAYAUSI	 Edo. Pamela Rodríguez H. SECRETARIA- TESORERA GAD PARROQUIAL SAYAUSI	



Cuenca: Centro Parroquial Sayausí

Teléfono: 07 237 0278

www.gobiernoparroquialsayausi.gob.ec

junta_sayausi@hotmail.com

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Presupuesto año 2015.



Imagen 12 Reforma al Presupuesto I/II



GOBIERNO PARROQUIAL SAYAUSÍ PRESUPUESTO 2015

PT / PP 003

CODIGO	DETALLE	VALOR	TOTAL
5.1	GASTOS EN PERSONAL		78,815.85
5101050	REMUNERACIONES UNIFICADAS	49,860.00	
5102030	DECIMO TERCER SUELDO	4,155.00	
5102040	DECIMO CUARTO SUELDO	2,360.00	
5105050	SUSTITUCION PERSONAL	6,160.00	
5105070	HONORARIOS	1,150.00	
5105100	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	6,720.00	
5106010	APORTE PATRONAL	5,809.39	
5106020	FONDOS DE RESERVA	2,601.46	
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		46,067.16
5.3.01.01	AGUA	500.00	
5.3.01.04	ENERGIA ELECTRICA	3,080.00	
5.3.01.05	TELECOMUNICACIONES	2,280.00	
5.3.01.06	SERVICIOS DE CORREO	50.00	
5.3.02.04	IMPRESION, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	3,500.00	
5.3.02.05	ESPECTACULOS CULTURALES Y SOCIALES	2,500.00	
5.3.02.06	EVENTOS PUBLICOS Y OFICIALES	3,000.00	
5.3.02.07	DIFUSION INFORMACION Y PUBLICIDAD	5,000.00	
5.3.03.01	PASAJES AL INTERIOR	2,000.00	
5.3.03.03	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	2,548.76	
5.3.03.02	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR	2,000.00	
5.3.05.05	VEHICULOS	700.00	
5304050	VEHICULOS	300.00	
5.3.06.03	SERVICIO DE CAPACITACION	3,100.00	
5307020	ARRENDAMIENTO PAQUETE USOS INFORMATICOS	500.00	
5307040	MANTENIMIENTO DE SISTEMA INFORMATICO	2,000.00	
5.3.08.02	VESTUARIO LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	2,000.00	
5308030	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	200.00	
5.3.08.04	MATERIALES DE OFICINA	2,500.00	
5.3.08.05	MATERIALES DE ASEO	1,358.40	
5.3.08.07	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION	2,000.00	
5.3.08.11	MATERIALES CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLOMERIA, CAR	1,500.00	
5.3.14.03	MOBILIARIOS	1,350.00	
5.3.14.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	700.00	
5.3.14.07	EQUIPO, SISTEMAS INFORMATICO	700.00	

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

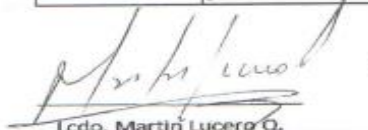
Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

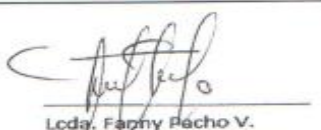
Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí Presupuesto 2015.

Imagen 13 Reforma al Presupuesto II/II

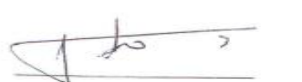
PT / PE 003


5.3.14.09	LIBROS Y COLECCIONES	700.00	
5.7	OTROS GASTOS CORRIENTE		6,500.00
5701000	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	700.00	
5.7.02.01	SEGUROS	5,000.00	
5.7.02.03	COMISIONES BANCARIAS	800.00	
5.8	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		13,424.50
5.8.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO		
5804060	IECE	424.50	
5801020	A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS AUTONOMAS	13,000.00	
7	GASTOS DE INVERSION		993,843.51
7105030	JORNALES	8,400.00	
7105100	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	36,360.00	
7102030	DECIMO TERCER SUELDO	1,005.00	
7102040	DECIMO CUARTO SUELDO	1,095.00	
7106010	APORTE PATRONAL	1,578.84	
7302080	VESTUARIO	650.00	
7106020	FONDOS RESERVA	1,179.53	
7306010	CONSULTORIA ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA	30,000.00	
7308050	MATERIALES DE ASEO	2,192.00	
7308110	MATERIALES DE CONSTRUCCION ELECTRICOS, PLOMERIA Y CARPINTERIA	5,000.00	
7308990	OTROS DE USO Y CONSUMO DE INVERSION	53,423.14	
7501010	DE AGUA POTABLE	97,220.13	
7501040	DE URBANIZACION Y EMBELLECIMIENTO	24,781.87	
	Mantenimiento de obras ejecutadas en toda la parroquia: espacios públicos y recreativos		
7501050	OBRAS PUBLICAS DE TRANSPORTE Y VIAS	87,273.03	
7501070	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	613,684.97	
7505010	EN OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	30,000.00	
8	GASTOS DE CAPITAL		29,146.93
8.4.01	BIENES MUEBLES		
8401030	MOBILIARIOS	3,000.00	
8401040	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	12,500.00	
8401060	HERRAMIENTAS	2,000.00	
8401070	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	2,500.00	
9701010	DE CUENTAS POR PAGAR	9,146.93	
	TOTAL GASTOS		1,167,797.95

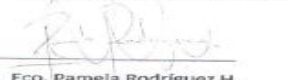

Ldo. Martín Lucero Q.
PRESIDENTE
GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI


Lda. Fanny Pácho V.
VICEPRESIDENTE
GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI


Sr. Marco Chacho M.
VOCAL
GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI


Dr. Ulfo Carbo V.
VOCAL
GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI


Sr. José Guncay V.
VOCAL
GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI


Eco. Pamela Rodríguez H.
SECRETARIA-TESORERA
GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI

PT / PP 003

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Presupuesto 2015



Imagen 14 Cedula Presupuestaria de Ingresos I

PT/pp 004

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2015

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
IIIIIIII1	INGRESOS CORRIENTES	152,397.51	12,855.78	165,253.29	132,568.82	132,568.82	32,684.47
IIIIIIII13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	1,005.40	6,644.60	7,650.00	7,650.00	7,650.00	0.00
IIIIIIII1304	Contribuciones	1,005.40	6,644.60	7,650.00	7,650.00	7,650.00	0.00
IIIIIIII1304990	Otras Contribuciones	1,005.40	6,644.60	7,650.00	7,650.00	7,650.00	0.00
IIIIIIII17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	1,932.50	6,211.18	8,143.68	8,141.68	8,141.68	2.00
IIIIIIII1701	Rentas de Inversiones	2.00	0.00	2.00	0.00	0.00	2.00
IIIIIIII1701990	Intereses por Otras Operaciones	2.00	0.00	2.00	0.00	0.00	2.00
IIIIIIII1702	Rentas por Arrendamientos de Bienes	1,930.50	6,211.18	8,141.68	8,141.68	8,141.68	0.00
IIIIIIII1702990	Otros Arrendamientos	1,930.50	6,211.18	8,141.68	8,141.68	8,141.68	0.00
IIIIIIII18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	149,267.42	0.00	149,267.42	116,777.14	116,777.14	32,490.28
IIIIIIII1801	Transferencias Corrientes del Sector Publico	65,989.20	0.00	65,989.20	39,149.43	39,149.43	26,839.77
IIIIIIII1801040	De Entidades del Gobierno Seccional	65,989.20	0.00	65,989.20	39,149.43	39,149.43	26,839.77
IIIIIIII1806	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Se	83,278.22	0.00	83,278.22	77,627.71	77,627.71	5,650.51
IIIIIIII1806080	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	83,278.22	0.00	83,278.22	77,627.71	77,627.71	5,650.51
IIIIIIII19	OTROS INGRESOS	192.19	0.00	192.19	0.00	0.00	192.19
IIIIIIII1904	Otros no Operacionales	192.19	0.00	192.19	0.00	0.00	192.19
IIIIIIII1904990	Otros no Especificados	192.19	0.00	192.19	0.00	0.00	192.19
IIIIIIII12	INGRESOS DE CAPITAL	788,318.66	12,000.00	800,318.66	545,476.26	545,476.26	254,842.40
IIIIIIII128	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	788,318.66	12,000.00	800,318.66	545,476.26	545,476.26	254,842.40



GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

PT / PP 004

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2015

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
111111112801	Transferencias de Capital del Sector Publico	593,902.80	12,000.00	605,902.80	364,344.87	364,344.87	241,557.93
111111112801020	De Entidades Descentralizadas y Autonomias	0.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	0.00
111111112801040	De Entidades del Gobierno Seccional	593,902.80	0.00	593,902.80	352,344.87	352,344.87	241,557.93
111111112806	Aportes y Partici de Capital e Inversion del Regimen	194,315.86	0.00	194,315.86	181,131.39	181,131.39	13,184.47
111111112806080	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	194,315.86	0.00	194,315.86	181,131.39	181,131.39	13,184.47
111111112810030	IVA	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
111111113	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	224,751.78	0.00	224,751.78	0.00	0.00	224,751.78
1111111137	SALDOS DISPONIBLES	224,751.78	9,146.73	233,898.51	233,898.51	233,898.51	0.00
111111113701	Saldo en Caja y Bancos	224,751.78	9,146.73	233,898.51	233,898.51	233,898.51	0.00
111111113701010	De Fondos Gobierno Central	224,751.78	9,146.73	233,898.51	233,898.51	233,898.51	0.00
TOTALES:		1,165,467.95	34,002.51	1,199,470.46	911,943.59	911,943.59	287,526.87

LIC MARTIN LUCERO
PRESIDENTE
 O. PAMELA RODRIGU
CONTADORA
 ECO. PAMELA RODRIGUEZ
TESORERA

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma
Revisado por: Ing. Paúl Ochoa
Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Cédulas Presupuestarias.

Imagen 15 Cedula Presupuestaria de Gastos

PT/PP 005

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial		Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B							
111111115	GASTOS CORRIENTES	142,477.51	13,387.43		C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
1111111151	GASTOS EN PERSONAL	80,215.85	5,890.93		155,864.94	114,947.03	114,947.03	112,194.88	40,917.91	40,917.91
111111115101	Remuneraciones Básicas	49,860.00	7,537.08		86,106.78	75,234.10	75,234.10	73,244.59	10,872.68	10,872.68
111111115101050	Remuneraciones Unificadas	49,860.00	7,537.08		57,397.08	57,353.35	57,353.35	56,129.47	43.73	43.73
111111115102	Remuneraciones Complementarias	6,315.00	794.72		7,109.72	7,089.07	7,089.07	7,089.07	20.65	20.65
111111115102030	Decimotercer Sueldo	4,155.00	594.72		4,749.72	4,749.72	4,749.72	4,749.72	0.00	0.00
111111115102040	Decimoquinto Sueldo	2,160.00	200.00		2,360.00	2,339.35	2,339.35	2,339.35	20.65	20.65
111111115105	Remuneraciones Temporales	15,880.00	-4,255.70		11,624.30	816.00	816.00	793.46	10,808.30	10,808.30
111111115105050	Sustituciones de Personal	6,660.00	-3,500.00		3,160.00	0.00	0.00	0.00	3,160.00	3,160.00
111111115105100	Honorarios	2,500.00	-2,463.65		36.35	0.00	0.00	0.00	36.35	36.35
111111115106	Servicios Personales por Contrato	6,720.00	1,707.95		8,427.95	816.00	816.00	793.46	7,611.95	7,611.95
111111115106010	Aportes Patronales a la Seguridad Social	8,160.85	1,814.83		9,975.68	9,975.68	9,975.68	9,232.59	0.00	0.00
111111115106020	Aporte Patronal	5,559.39	1,338.89		6,898.28	6,898.28	6,898.28	6,201.43	0.00	0.00
1111111153	Fondo de Reserva	2,601.46	475.94		3,077.40	3,077.40	3,077.40	3,031.16	0.00	0.00
111111115301	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	45,337.16	4,496.50		49,833.66	25,305.29	25,305.29	24,544.40	24,528.37	24,528.37
111111115301010	Servicios Básicos	5,130.00	780.00		5,910.00	4,553.28	4,553.28	4,344.02	1,356.72	1,356.72
111111115301040	Agua Potable	500.00	0.00		500.00	478.46	478.46	478.19	21.54	21.54
111111115301050	Energía Eléctrica	3,080.00	0.00		3,080.00	1,884.15	1,884.15	1,884.15	1,195.85	1,195.85
111111115301060	Telecomunicaciones	1,500.00	780.00		2,280.00	2,190.67	2,190.67	1,981.68	89.33	89.33
111111115302	Servicio de Correo	50.00	0.00		50.00	0.00	0.00	0.00	50.00	50.00
111111115302040	Servicios Generales	14,000.00	0.00		14,000.00	8,763.22	8,763.22	8,421.24	5,236.78	5,236.78
111111115302050	Edición, Impresión, Reproducción y Publicación	3,500.00	0.00		3,500.00	2,719.20	2,719.20	2,692.02	780.80	780.80
111111115302060	Espectáculos Culturales y Sociales	2,500.00	0.00		2,500.00	0.00	0.00	0.00	2,500.00	2,500.00
111111115302070	Eventos Públicos y Oficiales	3,000.00	0.00		3,000.00	2,015.44	2,015.44	1,896.41	984.56	984.56
111111115303	Difusión, Información y Publicidad	5,000.00	0.00		5,000.00	4,028.58	4,028.58	3,832.81	971.42	971.42
111111115303010	Teléfonos, Instalaciones, Viajeros y Subsistencia	4,548.76	2,000.00		6,548.76	2,720.83	2,720.83	2,665.63	3,827.93	3,827.93
111111115303020	Pasajes al Interior	2,000.00	0.00		2,000.00	557.22	557.22	552.02	1,442.78	1,442.78
111111115303030	Pasajes al Exterior	0.00	2,000.00		2,000.00	1,683.61	1,683.61	1,633.61	316.39	316.39
	Viajeros y Subsistencias en el Interior	2,548.76	0.00		2,548.76	480.00	480.00	480.00	2,068.76	2,068.76

PT/PP 005

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

AI 31 de diciembre del 2015

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
1111111115304	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	0.00	1,066.50	1,066.50	555.50	555.50	549.95	511.00	511.00
1111111115304050	Vehículos	0.00	1,066.50	1,066.50	555.50	555.50	549.95	511.00	511.00
1111111115305	Arrendamientos de Bienes	3,700.00	0.00	3,700.00	1,320.67	1,320.67	1,316.05	2,379.33	2,379.33
1111111115305050	Vehículos	3,700.00	0.00	3,700.00	1,320.67	1,320.67	1,316.05	2,379.33	2,379.33
1111111115306	Contratación de Estudios e Investigaciones	3,100.00	0.00	3,100.00	435.55	435.55	435.55	2,664.45	2,664.45
1111111115306030	Servicio de Capacitación	3,100.00	0.00	3,100.00	435.55	435.55	435.55	2,664.45	2,664.45
1111111115307	Gastos en Informática	2,500.00	0.00	2,500.00	975.48	975.48	972.94	1,524.52	1,524.52
1111111115307020	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes	500.00	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	500.00
1111111115307040	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sist	2,000.00	0.00	2,000.00	975.48	975.48	972.94	1,024.52	1,024.52
1111111115308	Bienes de Uso y Consumo Corriente	9,558.40	0.00	9,558.40	4,127.39	4,127.39	4,061.00	5,431.01	5,431.01
1111111115308020	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	2,000.00	0.00	2,000.00	988.80	988.80	978.12	1,011.20	1,011.20
1111111115308030	Combustibles y Lubrificantes	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	200.00
1111111115308040	Materiales de Oficina	2,500.00	0.00	2,500.00	1,259.22	1,259.22	1,246.41	1,240.78	1,240.78
1111111115308050	Materiales de Aseo	1,358.40	0.00	1,358.40	777.67	777.67	748.75	580.73	580.73
1111111115308070	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproduc	2,000.00	0.00	2,000.00	1,006.41	1,006.41	996.34	993.59	993.59
1111111115308110	Materiales de Construcción, Electricos, Plomer	1,500.00	0.00	1,500.00	95.29	95.29	91.38	1,404.71	1,404.71
1111111115314	Bienes Muebles no Depreciables	2,800.00	650.00	3,450.00	1,853.37	1,853.37	1,778.02	1,596.63	1,596.63
1111111115314030	Mobiliarios	700.00	650.00	1,350.00	1,332.72	1,332.72	1,277.98	17.28	17.28
1111111115314040	Maquinarias y Equipos	700.00	0.00	700.00	403.05	403.05	382.44	296.95	296.95
1111111115314070	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	700.00	0.00	700.00	117.60	117.60	117.60	582.40	582.40
1111111115314090	Libros y Colecciones	700.00	0.00	700.00	0.00	0.00	0.00	700.00	700.00
11111111157	OTROS GASTOS CORRIENTES	6,500.00	0.00	6,500.00	2,032.39	2,032.39	2,030.64	4,467.61	4,467.61
1111111115701	Impuestos, Tasas y Contribuciones	700.00	0.00	700.00	153.13	153.13	153.13	546.87	546.87
1111111115701990	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	700.00	0.00	700.00	153.13	153.13	153.13	546.87	546.87
1111111115702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	5,800.00	0.00	5,800.00	1,879.26	1,879.26	1,877.51	3,920.74	3,920.74
1111111115702010	Seguros	5,000.00	0.00	5,000.00	1,775.76	1,775.76	1,774.01	3,224.24	3,224.24
1111111115702030	Comisiones Bancarias	800.00	0.00	800.00	103.50	103.50	103.50	696.50	696.50
11111111158	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORF	10,424.50	3,000.00	13,424.50	12,375.25	12,375.25	12,375.25	1,049.25	1,049.25
1111111115801	Transferencias Corrientes al Sector Publico	10,000.00	3,000.00	13,000.00	12,009.26	12,009.26	12,009.26	990.74	990.74

2

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

PT/PP 005

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2015

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x	
								Comprometer	Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
1111111115801020	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	10,000.00	3,000.00	13,000.00	12,009.26	12,009.26	12,009.26	990.74	990.74
1111111115804	Aportes y Participaciones al Sector Publico	424.50	0.00	424.50	365.99	365.99	365.99	58.51	58.51
1111111115804060	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pag	424.50	0.00	424.50	365.99	365.99	365.99	58.51	58.51
1111111117	GASTOS DE INVERSION	993,843.51	-97,872.19	895,971.32	441,792.63	441,792.63	424,950.02	454,178.69	454,178.69
11111111171	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	49,418.37	980.00	50,398.37	38,104.21	38,104.21	35,215.14	12,294.16	12,294.16
1111111117102030	Remuneraciones Complementarias	1,900.00	200.00	2,100.00	1,386.50	1,386.50	1,386.50	713.50	713.50
1111111117102040	Decimotercer Sueldo	1,005.00	0.00	1,005.00	708.00	708.00	708.00	297.00	297.00
1111111117105	Remuneraciones Temporales	895.00	200.00	1,095.00	678.50	678.50	678.50	416.50	416.50
1111111117105030	Jornales	44,760.00	780.00	45,540.00	35,619.40	35,619.40	33,065.56	9,920.60	9,920.60
1111111117105100	Servicios Personales por Contrato	8,400.00	780.00	9,180.00	8,850.00	8,850.00	7,582.10	330.00	330.00
1111111117106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	36,360.00	0.00	36,360.00	26,769.40	26,769.40	25,483.46	9,590.60	9,590.60
1111111117106010	Aporte Patronal	2,758.37	0.00	2,758.37	1,098.31	1,098.31	763.08	1,660.06	1,660.06
1111111117106020	Fondo de Reserva	1,578.84	0.00	1,578.84	995.60	995.60	660.37	583.24	583.24
11111111173	Bienes y Servicios para Inversion	1,179.53	0.00	1,179.53	102.71	102.71	102.71	1,076.82	1,076.82
1111111117306	Contrataciones de Estudios e Investigaciones	163,465.14	-57,434.36	106,030.78	100,284.30	100,284.30	93,469.00	5,746.48	5,746.48
1111111117306010	Consultoria, Asesoría e Investigacion Especiali	30,000.00	4,596.80	34,596.80	34,596.80	34,596.80	27,801.00	0.00	0.00
1111111117308	Bienes de Uso y Consumo de Inversion	30,000.00	4,596.80	34,596.80	34,596.80	34,596.80	27,801.00	0.00	0.00
1111111117308020	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion	133,465.14	-62,031.16	71,433.98	65,687.50	65,687.50	65,668.00	5,746.48	5,746.48
1111111117308050	Materiales de Aseo	650.00	0.00	650.00	0.00	0.00	0.00	650.00	650.00
1111111117308110	Materiales de Construcción, Electricos, Plomer	10,192.00	-8,000.00	2,192.00	2,095.62	2,095.62	2,076.12	96.38	96.38
1111111117308990	Otros de Uso y Consumo de Inversion	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00	5,000.00
11111111175	OBRAS PUBLICAS	117,623.14	-54,031.16	63,591.98	63,591.88	63,591.88	63,591.88	0.10	0.10
1111111117501	Obras de Infraestructura	780,960.00	-41,417.83	739,542.17	303,404.12	303,404.12	296,265.88	436,138.05	436,138.05
1111111117501010	De Agua Potable	750,960.00	-41,417.83	709,542.17	287,522.38	287,522.38	280,456.41	422,019.79	422,019.79
1111111117501040	De Urbanización y Embellecimiento	97,220.13	0.00	97,220.13	80,716.15	80,716.15	80,716.15	16,503.98	16,503.98
1111111117501050	Obras Publicas de Transporte y Vias	24,781.87	0.00	24,781.87	6,650.71	6,650.71	6,310.92	18,131.16	18,131.16
1111111117501070	Construcciones y Edificaciones	15,273.03	84,000.00	99,273.03	97,251.39	97,251.39	95,562.49	2,021.64	2,021.64
1111111117505	Mantenimiento y Reparaciones	613,684.97	-125,417.83	488,267.14	102,904.13	102,904.13	97,866.85	385,363.01	385,363.01
		30,000.00	0.00	30,000.00	15,881.74	15,881.74	15,809.47	14,118.26	14,118.26



PT / PP 005

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2015

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
111111117505010	En Obras de Infraestructura	30,000.00	0.00	30,000.00	15,881.74	15,881.74	15,809.47	14,118.26	14,118.26
1111111118	GASTOS DE CAPITAL	20,000.00	118,487.27	138,487.27	131,112.18	131,112.18	129,542.29	7,375.09	7,375.09
11111111184	BIENES DE LARGA DURACION	20,000.00	118,487.27	138,487.27	131,112.18	131,112.18	129,542.29	7,375.09	7,375.09
1111111118401	Bienes Muebles	20,000.00	118,487.27	138,487.27	131,112.18	131,112.18	129,542.29	7,375.09	7,375.09
1111111118401030	Mobiliarios	3,000.00	0.00	3,000.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00	3,000.00
1111111118401040	Maquinarias y Equipos	12,500.00	118,487.27	130,987.27	130,987.27	130,987.27	129,422.51	0.00	0.00
1111111118401060	Herramientas	2,000.00	0.00	2,000.00	124.91	124.91	119.78	1,875.09	1,875.09
1111111118401070	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	2,500.00	0.00	2,500.00	0.00	0.00	0.00	2,500.00	2,500.00
1111111119	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	9,146.93	0.00	9,146.93	3,661.22	3,661.22	3,661.22	5,485.71	5,485.71
11111111197	PASIVO CIRCULANTE	9,146.93	0.00	9,146.93	3,661.22	3,661.22	3,661.22	5,485.71	5,485.71
1111111119701	Deuda Flotante	9,146.93	0.00	9,146.93	3,661.22	3,661.22	3,661.22	5,485.71	5,485.71
1111111119701010	De Cuentas por Pagar	9,146.93	0.00	9,146.93	3,661.22	3,661.22	3,661.22	5,485.71	5,485.71
TOTALES:		1,165,467.95	34,002.51	1,199,470.46	691,513.06	691,513.06	670,348.41	507,957.40	507,957.40

LIC MARTIN LUCERO
PRESIDENTE

DO. PAMELA RODRIGUI
CONTADORA

ECO. PAMELA RODRIGUEZ
TESORERA

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma
Revisado por: Ing. Paúl Ochoa
Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Cédulas Presupuestarias.



Imagen 16 Balance de Comprobación

PT / PP 006

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

BALANCE DE COMPROBACION
Al 31 de diciembre del 2015

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
111	Disponibilidades	213.898,91	0,00	693.059,81	655.726,46	926.958,72	655.726,46	271.232,26	0,00
11101	Cajas Recaudadoras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11102	Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente Unica - C	0,20	0,00	5.374,68	5.374,68	5.374,68	5.374,68	0,00	0,00
1110206	Fondo Escaratorio de Inversión en los Sectores Enago	0,20	0,00	0,00	0,20	0,20	0,20	0,00	0,00
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JU	213.898,71	0,00	679.042,45	641.709,90	912.942,16	641.709,90	271.232,26	0,00
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JU	213.898,51	0,00	679.042,45	641.709,70	912.941,96	641.709,70	271.232,26	0,00
1110302	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JU	0,20	0,00	0,00	0,20	0,20	0,20	0,00	0,00
11109	Banco de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Leq	0,00	0,00	56.346,69	86.641,68	86.641,68	86.641,68	0,00	0,00
12	Anticipos de Fondos	37.071,81	0,00	56.346,69	86.641,68	86.641,68	86.641,68	0,00	0,00
1201	Anticipos a Servidores Públicos	176,48	0,00	56.346,69	86.641,68	86.641,68	86.641,68	0,00	0,00
120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	123,23	0,00	700,76	462,12	823,99	462,12	361,87	0,00
120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	53,25	0,00	1.402,72	1.279,36	1.455,97	1.279,36	176,61	0,00
120103	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	0,00	0,00	4.434,48	4.900,00	4.434,48	4.900,00	0,00	465,52
1205	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	35.446,35	0,00	32.351,79	62.034,93	67.798,34	62.034,93	5.763,41	0,00
1205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	892,19	0,00	17.496,25	17.277,65	18.388,44	17.277,65	1.110,79	0,00
1221	Gastos Realizados por Recuperar	556,59	0,00	160,08	148,15	716,67	148,15	568,52	0,00
1223	Debitos Indevidos	0,00	0,00	0,00	56,16	56,16	56,16	0,00	56,16
1290	Anticipos por Obligaciones con la Seguridad Social	0,00	0,00	0,61	0,00	0,61	0,61	0,00	0,00
13	Cuentas por Cobrar	0,00	0,00	678.045,08	678.045,08	678.045,08	678.045,08	0,00	0,00
1313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0,00	0,00	7.650,00	7.650,00	7.650,00	7.650,00	0,00	0,00
1317	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	0,00	0,00	8.141,68	8.141,68	8.141,68	8.141,68	0,00	0,00
1318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corri	0,00	0,00	116.777,14	116.777,14	116.777,14	116.777,14	0,00	0,00
1328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de C	0,00	0,00	545.476,26	545.476,26	545.476,26	545.476,26	0,00	0,00
22	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.780,00	0,00	0,00	0,00	6.780,00	0,00	6.780,00	0,00

PT / PP 006

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

BALANCE DE COMPROBACION
Al 31 de diciembre del 2015

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6.780,00	0,00	0,00	0,00	6.780,00	0,00	6.780,00	0,00
1220504	Acciones	6.780,00	0,00	0,00	0,00	6.780,00	0,00	6.780,00	0,00
141	Bienes de Administración	316.212,09	0,00	121.589,36	6.674,09	437.801,45	6.674,09	431.127,36	0,00
14101	Bienes Muebles	53.711,89	0,00	121.589,36	0,00	175.301,25	0,00	175.301,25	0,00
1410103	Mobiliarios y Equipos	25.791,03	0,00	0,00	0,00	25.791,03	0,00	25.791,03	0,00
1410104	Maquinarias y Equipos	12.884,07	0,00	121.589,36	0,00	134.473,43	0,00	134.473,43	0,00
1410108	Maquinarias, Sistemas y Paquetes Informaticos	14.554,65	0,00	0,00	0,00	14.554,65	0,00	14.554,65	0,00
4103	Bienes Artísticos y Culturales	482,14	0,00	0,00	0,00	482,14	0,00	482,14	0,00
410301	Bienes Inmuebles	282.070,67	0,00	0,00	0,00	282.070,67	0,00	282.070,67	0,00
410302	Edificios, Locales y Residencias	51.725,41	0,00	0,00	0,00	51.725,41	0,00	51.725,41	0,00
4199	Depreciación Acumulada	230.345,26	0,00	0,00	0,00	230.345,26	0,00	230.345,26	0,00
419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Resid	0,00	19.270,47	0,00	6.674,09	0,00	26.244,56	0,00	26.244,56
419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	0,00	7.590,00	0,00	2.439,08	0,00	10.029,08	0,00	10.029,08
419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paq	0,00	3.551,90	0,00	1.732,69	0,00	5.284,59	0,00	5.284,59
419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Cultur	0,00	7.828,57	0,00	2.502,32	0,00	10.330,89	0,00	10.330,89
44	Bienes de Proyectos	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
4401	Bienes Muebles	0,00	0,00	1.309,95	0,00	1.309,95	0,00	1.309,95	0,00
440104	Maquinarias y Equipos	0,00	0,00	1.309,95	0,00	1.309,95	0,00	1.309,95	0,00
51	Inversiones en Obras en Proceso	0,00	0,00	1.309,95	0,00	1.309,95	0,00	1.309,95	0,00
5112	Remuneraciones Complementarias	0,00	0,00	678,50	678,50	678,50	678,50	0,00	0,00
511204	Decimotercer Sueldo	0,00	0,00	678,50	678,50	678,50	678,50	0,00	0,00
5115	Remuneraciones Temporales	0,00	0,00	27.428,40	27.428,40	27.428,40	27.428,40	0,00	0,00

PT / PP 006

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

BALANCE DE COMPROBACION
Al 31 de diciembre del 2015

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1511503	Jornales	0,00	0,00	8.142,00	8.142,00	8.142,00	8.142,00	0,00	0,00
1511510	Servicios Personales por Contrato	0,00	0,00	19.286,40	19.286,40	19.286,40	19.286,40	0,00	0,00
1511516	Aportes Patronales a la Seguridad Social	0,00	0,00	989,88	989,88	989,88	989,88	0,00	0,00
1511601	Aporte Patronal	0,00	0,00	916,66	916,66	916,66	916,66	0,00	0,00
1511602	Fondo de Reserva	0,00	0,00	73,22	73,22	73,22	73,22	0,00	0,00
15136	Contratación de Estudios e Investigaciones	0,00	0,00	33.600,00	33.600,00	33.600,00	33.600,00	0,00	0,00
1513601	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	0,00	0,00	33.600,00	33.600,00	33.600,00	33.600,00	0,00	0,00
5141	Bienes Muebles	0,00	0,00	6.480,00	6.480,00	6.480,00	6.480,00	0,00	0,00
514104	Maquinarias y Equipos	0,00	0,00	6.480,00	6.480,00	6.480,00	6.480,00	0,00	0,00
5151	Obras de Infraestructura	0,00	0,00	287.522,38	287.522,38	287.522,38	287.522,38	0,00	0,00
515101	Infraestructura de Agua Potable	0,00	0,00	80.716,15	80.716,15	80.716,15	80.716,15	0,00	0,00
515103	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento	0,00	0,00	26.107,20	26.107,20	26.107,20	26.107,20	0,00	0,00
515104	Obras Públicas de Transporte y Vías	0,00	0,00	6.650,71	6.650,71	6.650,71	6.650,71	0,00	0,00
515105	Obras Públicas de Transportes y Vías	0,00	0,00	97.251,39	97.251,39	97.251,39	97.251,39	0,00	0,00
515107	Construcciones y Edificaciones	0,00	0,00	76.796,93	76.796,93	76.796,93	76.796,93	0,00	0,00
5155	Mantenimiento y Reparaciones Mayores de Obras	0,00	0,00	15.881,74	15.881,74	15.881,74	15.881,74	0,00	0,00
515501	En Obras de Infraestructura	0,00	0,00	15.881,74	15.881,74	15.881,74	15.881,74	0,00	0,00
5192	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Pro	0,00	0,00	372.580,90	372.580,90	372.580,90	372.580,90	0,00	0,00
52	Inversiones en Programas en Ejecución	0,00	0,00	372.580,90	372.580,90	372.580,90	372.580,90	0,00	0,00
5212	Remuneraciones Complementarias	0,00	0,00	708,00	708,00	708,00	708,00	0,00	0,00
521203	Decimotercer Sueldo	0,00	0,00	708,00	708,00	708,00	708,00	0,00	0,00
5215	Remuneraciones Temporales	0,00	0,00	8.191,00	8.191,00	8.191,00	8.191,00	0,00	0,00
521503	Jornales	0,00	0,00	708,00	708,00	708,00	708,00	0,00	0,00



GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI
PT/PP 006

BALANCE DE COMPROBACION
Al 31 de diciembre del 2015

CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	DÉBITOS	CRÉDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1521510	Servicios Personales por Contrato	0,00	0,00	7.483,00	7.483,00	7.483,00	7.483,00	0,00	0,00
15216	Aportes Personales a la Seguridad Social	0,00	0,00	108,43	108,43	108,43	108,43	0,00	0,00
1521601	Aporte Patronal	0,00	0,00	78,94	78,94	78,94	78,94	0,00	0,00
1521602	Fondo de Reserva	0,00	0,00	29,49	29,49	29,49	29,49	0,00	0,00
15236	Contratación de Estudios e Investigaciones	0,00	0,00	996,80	996,80	996,80	996,80	0,00	0,00
1523601	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	0,00	0,00	996,80	996,80	996,80	996,80	0,00	0,00
15238	Bienes de Uso y Consumo para Inversión	0,00	0,00	65,687,50	65,687,50	65,687,50	65,687,50	0,00	0,00
1523805	Materiales de Aseo	0,00	0,00	2,095,62	2,095,62	2,095,62	2,095,62	0,00	0,00
1523899	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión	0,00	0,00	63,591,88	63,591,88	63,591,88	63,591,88	0,00	0,00
15241	Bienes Muebles	0,00	0,00	1.732,87	1.732,87	1.732,87	1.732,87	0,00	0,00
1524104	Maquinarias y Equipos	0,00	0,00	1.607,96	1.607,96	1.607,96	1.607,96	0,00	0,00
1524106	Herramientas	0,00	0,00	124,91	124,91	124,91	124,91	0,00	0,00
15292	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas e	0,00	0,00	77,424,60	77,424,60	77,424,60	77,424,60	0,00	0,00
15298	Aplicación a Gastos de Gestión	0,00	0,00	77,424,60	77,424,60	77,424,60	77,424,60	0,00	0,00
112	Depositos y Fondos de Terceros	0,00	0,00	913,00	913,00	913,00	913,00	0,00	0,00
11203	Fondos de Terceros	0,00	0,00	913,00	913,00	913,00	913,00	0,00	0,00
11351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	0,00	0,00	670,348,41	691,113,06	670,348,41	691,113,06	0,00	21,164,65
1135101	Gastos en Personal - Liquidado	0,00	0,00	73,244,59	75,234,10	73,244,59	75,234,10	0,00	1,989,51
1135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	0,00	0,00	61,969,63	62,091,38	61,969,63	62,091,38	0,00	121,75
1135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	0,00	0,00	11,274,46	11,010,00	11,274,46	11,010,00	0,00	110,00
1135103	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	0,00	0,00	24,544,40	25,305,29	24,544,40	25,305,29	0,00	1,757,76
1135101	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	0,00	0,00	24,432,08	24,574,10	24,432,08	24,574,10	0,00	142,02
1135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	0,00	0,00	112,32	731,19	112,32	731,19	0,00	618,87

4

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI
PT/PP 006

BALANCE DE COMPROBACION
Al 31 de diciembre del 2015

CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	DÉBITOS	CRÉDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	0,00	0,00	2.032,39	2.032,39	2.032,39	2.032,39	0,00	1,75
2135701	C x P Otros Gastos - Proveedor	0,00	0,00	2.030,64	2.030,64	2.030,64	2.030,64	0,00	0,00
2135702	C x P Otros Gastos - Impuesto a la Renta	0,00	0,00	1,75	1,75	1,75	1,75	0,00	1,75
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corriente	0,00	0,00	12,375,25	12,375,25	12,375,25	12,375,25	0,00	0,00
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	0,00	0,00	35,215,14	38,104,21	35,215,14	38,104,21	0,00	2,889,07
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión - Proveedor	0,00	0,00	33,266,78	31,800,71	30,266,78	31,800,71	0,00	1,533,93
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la	0,00	0,00	2,060,42	4,471,65	2,060,42	4,471,65	0,00	2,411,23
2137103	C x P Gastos en Personal IESS	0,00	0,00	2,887,94	1,831,85	2,887,94	1,831,85	1,056,09	0,00
21379	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	0,00	0,00	93,469,00	106,284,30	93,469,00	106,284,30	0,00	6,815,30
2137901	C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor	0,00	0,00	89,803,04	89,957,30	89,803,04	89,957,30	0,00	154,26
2137902	C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta	0,00	0,00	3,665,96	10,327,00	3,665,96	10,327,00	0,00	6,661,04
213795	Cuentas por Pagar Otros Públicos	0,00	0,00	296,262,88	303,404,12	296,262,88	303,404,12	0,00	7,138,24
2137901	C x P Otros Públicos - Impuesto a la Renta	0,00	0,00	28,595,01	296,892,71	28,595,01	296,892,71	0,00	4,942,59
2137902	C x P Otros Públicos - Proveedor	0,00	0,00	129,542,29	131,112,18	129,542,29	131,112,18	0,00	2,195,65
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Dur	0,00	0,00	12,511,41	10,315,76	12,511,41	10,315,76	0,00	2,195,65
2138401	C x P Inver. Bienes de Larga Duración - Proveedor	0,00	0,00	12,511,41	10,315,76	12,511,41	10,315,76	0,00	2,195,65
2138402	C x P Inver. Bienes de Larga Duración - Impuesto a la	0,00	0,00	1,209,58	2,779,47	1,209,58	2,779,47	0,00	1,569,89
21397	Cuentas por Pagar Depósitos y Fondos de Terceros de	0,00	0,00	3,661,22	3,661,22	3,661,22	3,661,22	0,00	1,569,89
124	Financieros	0,00	0,00	9,146,93	3,661,22	9,146,93	3,661,22	0,00	5,485,71
12468	Cuentas por Pagar del Año Anterior	0,00	9,146,93	3,661,22	0,00	3,661,22	9,146,93	0,00	5,485,71
1246801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	0,00	9,146,93	3,661,22	0,00	3,661,22	9,146,93	0,00	5,485,71
311	Patrimonio Público	0,00	612,727,64	27,911,76	0,00	27,911,76	612,727,64	0,00	584,815,88
11109	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	0,00	612,727,64	27,911,76	0,00	27,911,76	612,727,64	0,00	584,815,88
118	Resultados de Ejercicios	27,911,76	0,00	0,00	27,911,76	27,911,76	27,911,76	0,00	0,00

5

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI
PT/PP 006

BALANCE DE COMPROBACION
Al 31 de diciembre del 2015

CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	DÉBITOS	CRÉDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
61801	Resultados Ejercicios Anteriores	27,911,76	0,00	0,00	27,911,76	27,911,76	27,911,76	0,00	0,00
623	Tasas y Contribuciones	0,00	0,00	0,00	7,650,00	0,00	7,650,00	0,00	7,650,00
62304	Otras Contribuciones	0,00	0,00	0,00	7,650,00	0,00	7,650,00	0,00	7,650,00
6230499	Otras Contribuciones	0,00	0,00	0,00	7,650,00	0,00	7,650,00	0,00	7,650,00
625	Rentas de Inversiones y Otros	0,00	0,00	0,00	7,650,00	0,00	7,650,00	0,00	7,650,00
62503	Rentas de Arrendamientos de Bienes	0,00	0,00	0,00	8,141,68	0,00	8,141,68	0,00	8,141,68
6250399	Otros Rentas de Arrendamientos de Bienes	0,00	0,00	0,00	8,141,68	0,00	8,141,68	0,00	8,141,68
626	Transferencias Recibidas	0,00	0,00	0,00	8,141,68	0,00	8,141,68	0,00	8,141,68
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Púb	0,00	0,00	0,00	662,253,40	0,00	662,253,40	0,00	8,141,68
6260104	de Gobiernos Autónomos Descentralizados	0,00	0,00	0,00	39,149,43	0,00	39,149,43	0,00	662,253,40
6260106	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Soc	0,00	0,00	0,00	39,149,43	0,00	39,149,43	0,00	39,149,43
6260108	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Soc	0,00	0,00	0,00	77,627,71	0,00	77,627,71	0,00	77,627,71
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del	0,00	0,00	0,00	364,344,87	0,00	364,344,87	0,00	364,344,87
6262102	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	0,00	0,00	0,00	12,000,00	0,00	12,000,00	0,00	12,000,00
6262104	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Re	0,00	0,00	0,00	352,344,87	0,00	352,344,87	0,00	352,344,87
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Locales	0,00	0,00	0,00	181,131,39	0,00	181,131,39	0,00	181,131,39
31	Inversiones Públicas	0,00	0,00	0,00	181,131,39	0,00	181,131,39	0,00	181,131,39
3151	Inversiones de Desarrollo Social	0,00	0,00	450,005,50	0,00	450,005,50	0,00	450,005,50	0,00
3153	Inversiones en Estímulos Sociales de Uso Público	0,00	0,00	77,424,60	0,00	77,424,60	0,00	77,424,60	0,00
33	Remuneraciones	0,00	0,00	372,580,90	0,00	372,580,90	0,00	372,580,90	0,00
3301	Remuneraciones Básicas	0,00	0,00	75,234,10	0,00	75,234,10	0,00	75,234,10	0,00
330105	Remuneraciones Unificadas	0,00	0,00	57,773,17	0,00	57,773,17	0,00	57,773,17	0,00
3302	Remuneraciones Complementarias	0,00	0,00	7,089,07	0,00	7,089,07	0,00	7,089,07	0,00

6



Universidad de Cuenca

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

PT / PP 006

BALANCE DE COMPROBACION
Al 31 de diciembre del 2015

CÓDIGO	CUENTAS	DENOMINACIÓN	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
			DEUDOR	ACREEDOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	DÉBITOS	CRÉDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
6330203	Decimotercer Sueldo		0.00	0.00	4,749.72	0.00	4,749.72	0.00	4,749.72	0.00
6330204	Decimoquinto Sueldo		0.00	0.00	2,339.35	0.00	2,339.35	0.00	2,339.35	0.00
63305	Remuneraciones Temporales		0.00	0.00	816.00	0.00	816.00	0.00	816.00	0.00
6330510	Servicios Personales por Contrato		0.00	0.00	816.00	0.00	816.00	0.00	816.00	0.00
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social		0.00	0.00	9,555.86	0.00	9,555.86	0.00	9,555.86	0.00
6330601	Aporte Patronal		0.00	0.00	6,478.46	0.00	6,478.46	0.00	6,478.46	0.00
6330602	Fondo de Reserva		0.00	0.00	3,077.40	0.00	3,077.40	0.00	3,077.40	0.00
634	Bienes y Servicios de Consumo		0.00	0.00	21,305.29	25.00	25,305.29	25.00	25,280.29	0.00
63401	Servicios Básicos		0.00	0.00	4,553.28	0.00	4,553.28	0.00	4,553.28	0.00
6340101	Agua Potable		0.00	0.00	478.46	0.00	478.46	0.00	478.46	0.00
6340102	Energía Eléctrica		0.00	0.00	1,884.15	0.00	1,884.15	0.00	1,884.15	0.00
6340103	Servicios de Gas		0.00	0.00	2,190.67	0.00	2,190.67	0.00	2,190.67	0.00
63402	Seguros		0.00	0.00	8,763.22	0.00	8,763.22	0.00	8,763.22	0.00
6340204	Edición, Impresión y Reproducción y Publicaciones		0.00	0.00	2,719.20	0.00	2,719.20	0.00	2,719.20	0.00
6340206	Eventos Públicos y Oficiales		0.00	0.00	2,015.44	0.00	2,015.44	0.00	2,015.44	0.00
6340207	Difusión, Información y Publicidad		0.00	0.00	4,028.58	0.00	4,028.58	0.00	4,028.58	0.00
63403	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias		0.00	0.00	2,720.83	0.00	2,720.83	0.00	2,720.83	0.00
6340301	Presupuesto al Interior		0.00	0.00	1,577.32	0.00	1,577.32	0.00	1,577.32	0.00
6340302	Presupuesto al Exterior		0.00	0.00	1,683.61	0.00	1,683.61	0.00	1,683.61	0.00
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior		0.00	0.00	480.00	0.00	480.00	0.00	480.00	0.00
63404	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones		0.00	0.00	555.50	0.00	555.50	0.00	555.50	0.00
6340405	Gastos en Vehículos		0.00	0.00	555.50	0.00	555.50	0.00	555.50	0.00
63405	Arrendamientos de Bienes		0.00	0.00	1,320.67	0.00	1,320.67	0.00	1,320.67	0.00
6340505	Arrendamientos de Vehículos		0.00	0.00	1,320.67	0.00	1,320.67	0.00	1,320.67	0.00

7

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

PT / PP 006

BALANCE DE COMPROBACION
Al 31 de diciembre del 2015

CÓDIGO	CUENTAS	DENOMINACIÓN	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
			DEUDOR	ACREEDOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	DÉBITOS	CRÉDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones		0.00	0.00	435.55	0.00	435.55	0.00	435.55	0.00
6340603	Servicios de Capacitación		0.00	0.00	435.55	0.00	435.55	0.00	435.55	0.00
63407	Gastos en Informática		0.00	0.00	975.48	25.00	975.48	25.00	950.48	0.00
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas In		0.00	0.00	975.48	25.00	975.48	25.00	950.48	0.00
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente		0.00	0.00	4,127.39	0.00	4,127.39	0.00	4,127.39	0.00
6340802	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección		0.00	0.00	988.80	0.00	988.80	0.00	988.80	0.00
6340804	Materiales de Oficina		0.00	0.00	1,259.22	0.00	1,259.22	0.00	1,259.22	0.00
6340805	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y P		0.00	0.00	777.67	0.00	777.67	0.00	777.67	0.00
6340807	Materiales de Comunicación Electrónica, Plumería y Car		0.00	0.00	1,006.41	0.00	1,006.41	0.00	1,006.41	0.00
6340811	Bienes Muebles no Depreciables		0.00	0.00	95.29	0.00	95.29	0.00	95.29	0.00
63445	Mobiliarios		0.00	0.00	1,853.37	0.00	1,853.37	0.00	1,853.37	0.00
6344503	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		0.00	0.00	1,332.72	0.00	1,332.72	0.00	1,332.72	0.00
6344507	Gastos Financieros y Otros		0.00	0.00	403.05	0.00	403.05	0.00	403.05	0.00
635	Gastos Financieros y Otros		0.00	0.00	117.60	0.00	117.60	0.00	117.60	0.00
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones		0.00	0.00	153.13	0.00	153.13	0.00	153.13	0.00
6350199	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones		0.00	0.00	2,032.39	0.00	2,032.39	0.00	2,032.39	0.00
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos		0.00	0.00	153.13	0.00	153.13	0.00	153.13	0.00
6350401	Seguros		0.00	0.00	1,775.26	0.00	1,775.26	0.00	1,775.26	0.00
6350403	Comisiones Bancarias		0.00	0.00	103.50	0.00	103.50	0.00	103.50	0.00
636	Transferencias Entregadas		0.00	0.00	12,375.25	0.00	12,375.25	0.00	12,375.25	0.00
63601	Transferencias Corrientes al Sector Público		0.00	0.00	12,009.26	0.00	12,009.26	0.00	12,009.26	0.00
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autonomas		0.00	0.00	12,009.26	0.00	12,009.26	0.00	12,009.26	0.00
63604	Participaciones Corrientes al Sector Público		0.00	0.00	365.99	0.00	365.99	0.00	365.99	0.00

8

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

PT / PP 006

BALANCE DE COMPROBACION
Al 31 de diciembre del 2015

CÓDIGO	CUENTAS	DENOMINACIÓN	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
			DEUDOR	ACREEDOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	DÉBITOS	CRÉDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
630406	Para el IECF por el 0.5% de las Pautas de Pago al IE		0.00	0.00	365.99	0.00	365.99	0.00	365.99	0.00
638	Costo de Ventas y Otros		0.00	0.00	6,674.09	0.00	6,674.09	0.00	6,674.09	0.00
63851	Depreciación Bienes de Administración		0.00	0.00	6,674.09	0.00	6,674.09	0.00	6,674.09	0.00
TOTALES			641,445.04	641,445.04	4,175,028.40	4,175,028.40	4,16,473.44	4,816,473.44	1,317,333.65	1,317,333.65

LIC MARTIN LUCERO
PRESIDENTE

O. PAMELA RODRIGU
CONTADORA

O. PAMELA RODRIGU
TESORERA

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma
Revisado por: Ing. Paul Ochoa
Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausi.



Universidad de Cuenca

Imagen 17 Sistema Contable Naptilus

PT/PP 011

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

MANEJO DEL MODULO DE CONTABILIDAD

Para el manejo del módulo de Contabilidad procedemos hacer lo siguiente:

1. Ingresar la Asignación Presupuestaria.
2. Ingresar los Asientos Contables de (Apertura, Financiero, Ajuste o Cierre), para obtener los respectivos informes.

1. Como Ingresar la Asignación Presupuestaria del Gasto Corriente

- Seleccione Contabilidad
- Dentro de contabilidad seleccione asignación presupuestaria

- A continuación se presenta la siguiente pantalla

HardSoft Ecuador Cia. Ltda.
Yacuacalle, calle Juana Atahualpa 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Buenos Aires - Ecuador

Asignación Presupuestaria

Buscar Cuenta

Código: 1101010

Partida: A la Renta Global

Asig. Inicial: 0.00

Partida 1 de 1260

- Presione el icono de buscar
- Aparece la siguiente pantalla, en la cual escribimos el código de la cuenta presupuestaria a buscar

Buscando...

Ingrese Código de la Partida Presupuestaria

5101010

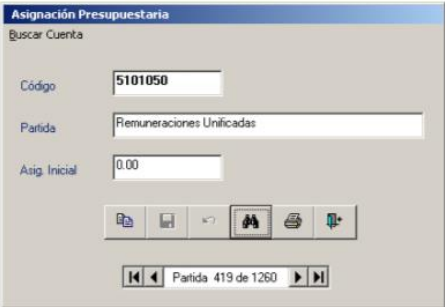
Aceptar Cancelar


- Presione aceptar
- Aparece la cuenta seleccionada

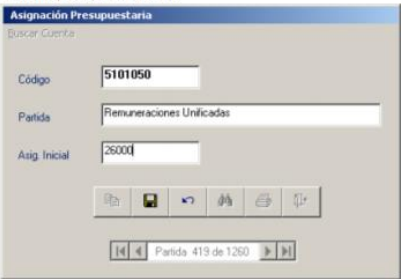
HardSoft Ecuador Cia. Ltda.
Yacuacalle, calle Juana Atahualpa 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Buenos Aires - Ecuador




Universidad de Cuenca



- Presione el icono del nuevo 
- Y el cursor se pone en el campo de asignación inicial, donde se ingresa el valor del presupuesto inicial.



- Una vez ingresado el valor del presupuesto inicial presione el icono de grabar 

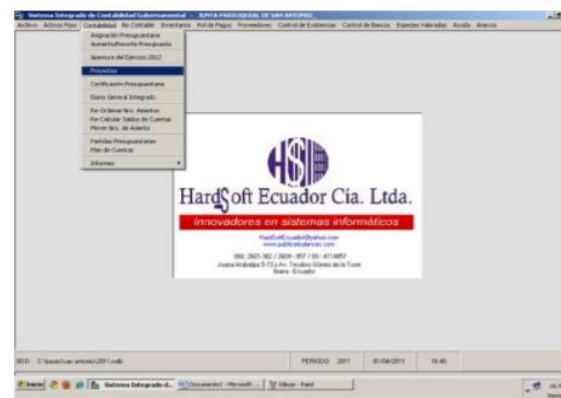
HardSoft Ecuador Cia. Ltda.
Yacuville, calle Juana Anaballipa 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Ibarra - Ecuador



- De esta forma ingresa todas las partidas presupuestarias del gasto corriente

INGRESO DEL PRESUPUESTO DE INVERSIONES (GRUPO 7)

- Seleccione Contabilidad
- Dentro de contabilidad seleccione proyectos



- A continuación aparece la siguiente pantalla

HardSoft Ecuador Cia. Ltda.
Yacuville, calle Juana Anaballipa 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Ibarra - Ecuador



Universidad de Cuenca

- Presione nuevo, que en este caso es el siguiente icono
- A continuación se pone el cursor en la parte de descripción automáticamente, donde se anota el nombre del proyecto
- Si es proyecto inicial ponga con fecha primero de enero del año que fuere, marcando en el campo de fecha
- Si es un proyecto que no fue ingresado en el presupuesto inicial, la fecha saldrá automáticamente
- Para ingresar el código de la partida presupuestaria, haga un click en la fila debajo de Código y se despliega todo los códigos de las cuentas con sus respectivos nombres

Hardsoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacucalle, calle Juana Anabaluza 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Barru - Ecuador

- Quedándose el cursor en buscar partida

Hardsoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacucalle, calle Juana Anabaluza 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Barru - Ecuador



Universidad de Cuenca



- Donde se puede ingresar manualmente los números de códigos que se desea buscar marcándose de color al ingresar el número

Seleccionar Partidas Presupuestarias

Código	Partida Presupuestaria
7101010	Sueldos
7101020	Salarios
7101030	Jornales
7101050	Remuneraciones Unificadas
7101060	Salarios Unificados
7102010	Bonificación por Años de Servicio
7102020	Bonificación por Responsabilidad
7102030	Decimotercer Sueldo
7102040	Decimocuarto Sueldo
7102050	Decimoquinto Sueldo
7102060	Decimosexto Sueldo
7102070	Bonificación Complementaria
7102080	Bonificación por Títulos Académicos, Especializaciones y Capacitación
7102090	Gastos de Representación
7102100	Sobresueldos y Bonificaciones Adicionales

Buscar Partida: 7102090

- Si encuentra el código deseado, haga click en la tecla enter del teclado y aparecerá la siguiente pantalla

Proyectos

Ver

Proyecto: Fecha: 01/Abr/2011

Descripción:

Código	Partida Presupuestaria	Inicial
7102090	Gastos de Representación	
*		

Var: 0 Saldo: 0.00

Hardsoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacuville, calle Juana Anaballipa 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 / Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Buenos Aires - Ecuador



- A continuación ingrese el valor que corresponde al ingreso del presupuesto de inversiones, en la fila de bajo de inicial

Inicial
5,000.00

- Para que el valor del presupuesto sea ingresado ponga el cursor en la siguiente fila en blanco
- Ingrese todas las partidas que correspondan al presupuesto, siguiendo el procedimiento anterior.
- Finalmente grabe la información con el siguiente Icono

Proyectos

Ver

Proyecto: Fecha: 01/Abr/2011

Descripción:

Código	Partida Presupuestaria	Inicial
7102090	Gastos de Representación	5,000.00
*		

Var: 0 Saldo: 0.00

Como Ingresar los Asientos Contables

Los pasos para el registro de un asiento contable es el siguiente

- Realizar la certificación presupuestaria
- Ingresar el asiento del devengado afectando a cada proyecto si amerita
- Realizar el asiento de pago

Hardsoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacuville, calle Juana Anaballipa 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 / Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Buenos Aires - Ecuador



2.1. CONTROL INTERNO

Son los procesos realizados por las autoridades institucionales con la finalidad de ofrecer una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos y por determinar:

- Confiabilidad en la información financiera
- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplimiento de los indicadores de gestión.

2.1.1. Control Interno Preventivo

Los organismos del sector público establecerán mecanismos y procedimientos para actividades que se van a realizar antes de su autorización o de que ésta surta efecto con la finalidad de determinar su legalidad y veracidad de conformidad con el presupuesto, planes y programas.

A continuación se presentan procedimientos de control interno para transacciones más importantes:

Documentación de respaldo y su archivo

De acuerdo a la Norma Técnica de Control Interno No. 210-04 emitida por la Contraloría General del Estado, manifiesta que las entidades mantendrán

2.1.2. Control Interno Concurrente

Las autoridades establecerán mecanismos y procedimientos de supervisión permanentes durante la ejecución de las transacciones con la finalidad de controlar el logro de los objetivos, la ejecución eficiente y económica de las funciones, cumplimiento de disposiciones legales, protección del medio ambiente y aplicación oportuna de correctivos necesarios.

2.1.3. Control Interno Posterior

Este control en las Juntas Parroquiales lo realiza la Contraloría General del Estado con el propósito de determinar el cumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias y normativas; resultados de gestión, niveles de eficiencia, eficacia efectividad y economía en la utilización de los recursos; e impacto que ha tenido en el medio ambiente



2.2. SANCIONES

2.2.1. Falta de envío de información al MEF

De acuerdo a la Ley Orgánica de Responsabilidad, estabilización y Transparencia Fiscal, en su artículo 22 manifiesta que todas las entidades del sector público enviarán dentro de los treinta días del mes siguiente la información financiera y contable al Ministerio de Economía a través de la página web del SIGEF.

En el artículo 34 de la misma Ley, indica que pasados los treinta días no se ha enviado la información financiera les conceden quince días más, si después de esto no existe el cumplimiento del requerimiento, se suspenderá la entrega de la asignación presupuestaria de ese periodo, sin perjuicio de aplicarse el artículo 25 de esta Ley, cuya sanción es una multa que va desde USD 200 a USD 2.500 y hasta con destitución del cargo dependiendo de la gravedad de la infracción y con información a la Contraloría General del Estado.

2.2.2. Declaraciones de impuestos tardías

Todo servidor público al ser contratado para laborar en una institución pública, se compromete a muchas obligaciones, una de estas es cumplir con las obligaciones tributarias en los establecidos por la Ley, en caso de que esto se realice fuera de los plazos establecidos y genere intereses y multas por falta de cumplimiento, estos valores serán cancelados por el servidor público no por la entidad.

Es conveniente realizar esos pagos a través de anticipos de sueldo, como se detalla más adelante con el fin de hacer más simple la contabilidad gubernamental.

2.2.3. Incumplimiento de normativas

Las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental emitidas por el Ministerio de Economía, son de carácter obligatorio para el cumplimiento de todas las entidades del sector público, en caso de no cumplir con estas disposiciones se sujetarán al artículo 25 de la Ley de Orgánica de Responsabilidad, estabilización y Transparencia Fiscal, con una multa que va desde USD 200 a USD 2.500 y hasta con destitución del cargo dependiendo de la gravedad de la infracción.

2.3. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL

2.3.1. Elaboración del presupuesto inicial

En las Juntas Parroquiales es indispensable para la planificación del presupuesto realizarlo entre la comunidad y la institución, quienes indicarán sus necesidades; luego de esta fase viene la programación del presupuesto a corto y largo plazo priorizando las necesidades encontradas en la primera fase; seguido de esto es necesario realizar la formulación del presupuesto tomando en cuenta los ingresos que se puede tener en el siguiente ejercicio fiscal y que puedan cubrir los gastos programados.

Con estos antecedentes es necesario que este presupuesto sea discutido y aprobado por la autoridad con el objeto de realizar ajustes necesarios para llevarlo a su ejecución.



Universidad de Cuenca



Para una buena planificación del presupuesto se debe tomar en cuenta las siguientes recomendaciones:

- Los ingresos deben ser igual a los gastos.
- Ingresos provenientes del Gobierno Central y su destino.
- Ingresos de aportes de Gobiernos Seccionales
- Ingresos de autogestión

2.3.2. Reformas al presupuesto

En el transcurso del ejercicio económico, se irán presentando gastos que no fueron considerados en la elaboración del presupuesto así como también partidas que no abastecen los valores asignados en relación con, los valores gastados; para solucionar este tipo de problemas existen las llamadas reformas al presupuesto, las mismas que pueden ser de las siguientes características:

- Aumentar los ingresos para cubrir los gastos.
- Recortar recursos de una partida para trasladar hacia otra

Cualquiera que sea el requerimiento, es necesario cumplir con el artículo 55 de la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control donde manifiesta que los aumentos y recortes o trasposos presupuestarios serán aprobados por el máximo organismo de la entidad o por la autoridad que aprobó el presupuesto.

2.3. INGRESOS CORRIENTES

2.3.1. Ingresos del Gobierno Central

Estos ingresos son los que corresponden a las transferencias que tienen la Juntas Parroquiales de parte del Gobierno Central, y se contabiliza el devengado de la cuenta 113.18 contra la cuenta 626.06.08 con afectación presupuestaria a la cuenta 18.06.08:

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
113.18	Ctas x Cobrar Trans y donac	X	F	1900.00			
626.06.08	Aportes a Juntas parroquiales R				1900.00	18.06.08	1900.00

Al realizar el cobro de la transferencia se realiza el siguiente asiento

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
111.03	Banco Central del Ecuador	X	F	1900.00			
113.18	Ctas x Cobrar Trans y donac				1900.00	18.06.08	1900.00

2.3.2. Ingresos de Gobiernos Seccionales

Estos ingresos son aquellos que realizan los Municipios o gobiernos Provinciales, a favor de las Juntas Parroquiales, por lo general estos ingresos están destinados para gastos como fiestas de la parroquia o gastos de inversión, dependiendo del

Hardsoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacuville, calle Juana Anabulpa 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Barra - Ecuador



convenio que se realice. El devengado se contabiliza en la cuenta 113.18 contra la cuenta 626.01.04 con afectación presupuestaria a la cuenta 18.01.04:

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
113.18	Ctas x Cobrar Trans y donac	X	F	1000.00			
626.01.04	De entidades del Gobierno Secc				1000.00	18.01.04	1000.00

Al realizar el cobro de la transferencia se realiza el siguiente asiento

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
111.03	Banco Central del Ecuador	X	F	1000.00			
113.18	Ctas x Cobrar Trans y donac				1000.00	18.01.04	1000.00

2.3.3. Donaciones de ONGs y PRODERENA

Las donaciones a este tipo de instituciones en la actualidad se esta realizando muy frecuentemente, especialmente por la Unión Europea, quienes están ayudando para infraestructura; la contabilización de estos asientos debe realizarse de la siguiente manera:

El devengado se contabiliza en la cuenta 113.18 contra la cuenta 626.01.02 con afectación presupuestaria a la cuenta 18.01.02:

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
113.18	Ctas x Cobrar Trans y donac	X	F	1000.00			
626.01.02	De entidades Descen y Autón				1000.00	18.01.02	1000.00

Al realizar el cobro de la transferencia se realiza el siguiente asiento

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
111.03	Banco Central del Ecuador	X	F	1000.00			
113.18	Ctas x Cobrar Trans y donac				1000.00	18.01.02	1000.00

2.3.4. Venta de Especies fiscales

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
113.13	C x Cobrar Tasas y Contribui.	X	F	160.00			
623.01.06	Especies Fiscales				160.00	13.01.06	160.00

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.

Hardsoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacuville, calle Juana Anabulpa 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Barra - Ecuador



Universidad de Cuenca



113.13	C x Cobrar Tasas y Contribui.	X	F	160.00				
111.03	Banco Central del Ecuador				160.00	13.01.06	160.00	

2.3.6. Otros no clasificados

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria		
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.	
113.19	Ctas x Cobrar Otros Ingresos	X	F	1500.00				
625.24.99	Otros no Especificados				1500.00	19.04.99	1500.00	

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria		
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.	
111.03	Banco Central del Ecuador	X	F	1500.00				
113.19	Ctas x Cobrar Otros Ingresos				1500.00	19.04.99	1500.00	

2.4. GASTOS CORRIENTES

2.4.1. Caja chica

Es un fondo fijo que tiene por objeto pagar gastos no programados y de valores pequeños. El límite máximo que debe tener el monto es de 150.00 USD; los desembolsos se podrán hacer hasta por 30 USD. La reposición del fondo se realizará cuando se haya consumido el sesenta por ciento del monto o por lo menos una vez al mes.

Se prohíbe la utilización del fondo para el pago de servicios personales, anticipo de viáticos y subsistencias y gastos que no son urgentes.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria		
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.	
634.01.01	Agua Potable	X	F	85.00		53.01.010	85.00	
634.02.04	Edición, Impres.Reprod y Publ.			20.00		53.02.040	20.00	
634.03.01	Pasajes al Interior			10.00		53.03.010	10.00	
634.08.11	Mat.de Const,Elect,Plom y Carp			25.00		53.08.110	25.00	
213.53.01	CxP Bienes y serv Cons.Prov				140.00			

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria		
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.	
213.53.01	CxP Bienes y serv Cons.Prov	X	F	85.00		53.01.010	85.00	
213.53.01	CxP Bienes y serv Cons.Prov			20.00		53.02.040	20.00	
213.53.01	CxP Bienes y serv Cons.Prov			10.00		53.03.010	10.00	
213.53.01	CxP Bienes y serv Cons.Prov			25.00		53.08.110	25.00	
111.03	Banco Central del Ecuador				140.00			

Control Interno

- Las facturas, comprobantes y recibos deben contener los requerimientos del reglamento de facturación.
- Todo pago deberá estar sustentado por un documento en el que conste el valor en números y letras, el concepto, la fecha y las firmas de responsabilidad.
- Para la reposición se utilizará un formulario resumen de caja chica que contendrá las siguientes columnas; número, fecha, concepto, valor y

Hardsoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacuilla, calle Juan Añahualpa 3-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Barru - Ecuador



partida presupuestaria; de igual manera deberá estar firmada por el funcionario responsable.

- Para asegurar el uso adecuado se realizará arquezos periódicos a cargo de la máxima autoridad.

2.4.2. Bienes de control administrativo

Son aquellos bienes que su costo individual es inferior a cien dólares, dentro de este grupo se encuentran: útiles de oficina, utensilios de cocina, vajilla, lencería, Instrumental médico, insumos y de laboratorio, libros, discos y videos herramientas menores y otros.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria		
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.	
113.81.01	C x C IVA compras	X	F	6.00		530804	50.00	
634.08.04	Materiales de oficina			50.00				
213.53.01	C x P bienes y ser de cons Prove				49.00			
213.53.02	C x P bienes y ser de cons Fisco				1.00			
213.81.03	C x P IVA Proveedor 70%				4.20			
213.81.04	C x P IVA SRI 30%				1.80			

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria		
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.	
213.53.01	C x P bienes y ser de cons Prove	X	F	49.00		530804	49.00	
213.81.03	C x P IVA Proveedor 70%			4.20				
111.03	Banco Central del Ecuador				53.40			

Hardsoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacuilla, calle Juan Añahualpa 3-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Barru - Ecuador



Universidad de Cuenca



- Registro en cuentas de orden:

Luego de realizar la adquisición, es indispensable registrar en las cuentas de orden, sin afectación presupuestaria y por el valor de la base imponible.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
911.17	Bienes no depreciables	X	J	50.00			
921.17	Respon. por bienes no deprec.				50.00		

Control interno

Para la adquisición:

- Un mínimo de tres cotizaciones o, mantener un banco de proveedores estableciendo precios y calidad de los productos.
- Mantener el criterio de economía.
- Para materiales fungibles considerar el tiempo de duración y la calidad.
- Para medicinas y productos perecibles tomar en cuenta el tiempo de caducidad.

Para el control posterior:

- Inventario a nivel de unidad administrativa, con el costo histórico.
- Hoja de control de bienes por servidor con el nombre del responsable, código y detalle de los bienes entregados, fecha y firma de responsabilidad.

2.4.3. Bienes de larga duración

Para ser considerados como bienes de larga duración debe cumplir con las siguientes características: bienes de propiedad privativa del Estado, destinados a actividades administrativas o productivas, vida útil mayor a un año. Costo de adquisición igual o mayor a 100 dólares.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
113.81.01	C x C IVA compras	X	F	6.00		84.01.04	50.00
141.01.04	Materiales y Equipos			50.00			
213.84.01	C x P Inv. En Bienes Larga dura				49.00		
213.84.02	C x P Bienes y ser de cons Fisico				1.00		
213.81.03	C x P IVA Proveedor 70%				4.2		
213.81.04	C x P IVA SRI 30%				1.8		

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
213.84.01	C x P Inv. En Bienes Larga dura	X	F	49.00		84.01.04	49.00
213.81.03	C x P IVA Proveedor 70%			4.20			
111.03	Banco Central del Ecuador				53.20		

Control interno

- Considerar las adquisiciones en un mínimo de tres.
- Mantener un registro actualizado de proveedores.

Hardsoft Ecuador Cia. Ltda.
Yacuvalle, calle Juana Atabalipa 3-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Buenos Aires - Ecuador



- Presentar cuadros comparativos de precios y garantías.
- Mantener registros y documentos en que conste la historia del bien, y sus destinación y uso.
- Entregar los bienes por parte del Custodio-Guardalmacén de Bienes o quien haga sus veces, al Jefe de cada unidad administrativa; y
- Identificar y designar al servidor que recibe el bien para el desempeño de sus funciones, mediante la suscripción de la recepción a través del formulario diseñado para el efecto.

2.4.4. Cauciones y seguro

Con el objeto de responder al cumplimiento de los deberes, tienen obligación de presentar caución los servidores públicos que desempeñen funciones de recepción, inversión, control administrativo y custodia de recursos públicos.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
113.19	Ctas x Cobrar Otros Ingresos	X	F	12.50			
625.24.99	Otros no Especificados				12.50	19.04.99	12.50

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
112.01.01	Anticipos Sueldos	X	F	12.50			
113.19	Ctas x Cobrar Otros Ingresos				12.50	19.04.99	12.50

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
113.81.01	C x C IVA compras	X	F	3.18		57.02.10	26.50
125.31.01	Prepagas Seguros			26.50			
213.57.01	Cx P otros gastos proveedores				25.97		
213.57.02	Cx P otros gastos-Fisco IR				0.02		
213.81.05	C x P IVA Proveedor 30%				0.95		
213.81.06	C x P IVA SRI 70%				2.23		

Control interno

- Corresponde a la Contraloría General del Estado.
- Registro de amortización de los seguros.

2.4.5. Existencias para Consumo

Son bienes que se adquieren para el desarrollo administrativo de la institución, entre estos tenemos: materiales de oficina, aseo, herramientas, etc.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
113.81.01	C x C IVA compras	X	F	29.40		53.08.040	245.00
131.01.04	Existencias de Mat. De Oficina			245.00			
213.53.01	C x P Bienes y serv. cons. Prov.				242.55		
213.53.02	Cx P Bien y Serv. Cons Fisico IR				2.45		
213.81.03	C x P IVA Proveedor 70%				20.58		

Hardsoft Ecuador Cia. Ltda.
Yacuvalle, calle Juana Atabalipa 3-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Buenos Aires - Ecuador



Universidad de Cuenca



213.81.04	C x P IVA SRI 30%				8.82		
-----------	-------------------	--	--	--	------	--	--

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
213.53.01	C x P Bienes y serv cons. Prov.	X	F	242.55		53.08.040	242.55
213.81.03	C x P IVA Proveedor 70%			20.58			
111.03	Banco Central del Ecuador				263.13		

Ajuste del Consumo

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
634.08.04	Materiales de Oficina	X	J	30.00			
131.01.04	Existencias de Mat. De Oficina				30.00		

Control interno

Para la adquisición:

- Un mínimo de tres cotizaciones o, mantener un banco de proveedores estableciendo precios y calidad de los productos.
- Mantener el criterio de economía.
- Para materiales fungibles considerar el tiempo de duración y la calidad.
- Para medicinas y productos perecibles tomar en cuenta el tiempo de caducidad.

Para el control posterior:

- Inventario a nivel de unidad administrativa, con el costo histórico.
- Hoja de control de bienes por servidor con el nombre del responsable, código y detalle de los bienes entregados, fecha y firma de responsabilidad.

2.4.6. Remuneraciones

Son las obligaciones que tienen los empleadores con los trabajadores, especialmente con el Secretario Tesorero y el Presidente de la Junta, luego de haber cumplido con el periodo de trabajo. Todos los servidores públicos deberán trabajar obligatoriamente 40 horas a la semana en jornadas de ocho horas de trabajo diarias efectivas cada día.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	X	F	555.00		510105	555.00
633.06.01	Aporte Patronal			64.65		510601	64.65
213.51.01	C x P Gastos en Personal-Nóm.				492.01		
213.51.04	C x P Gastos en Pers.Aport SS				127.64		

Hardsoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacuville, calle Juan Ambulpa 5-73 y Av. Tondora Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Ibarra - Ecuador



Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
213.51.01	C x P Gastos en Personal-Nóm.	X	F	492.01		510105	492.01
111.03	Banco Central del Ecuador				492.01		

Control interno

- El pago se realizará por medio del SPI a la cuenta del beneficiario
- El pago estará sustentado con el documento que sustente su validez
- Cumplimiento del horario de trabajo

2.4.5. Traslados, viáticos y subsistencias

El pago de viáticos, subsistencias, alimentación, gastos de transporte se sujetarán a la Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa. El viático constituye el valor diario destinado a gastos de alojamiento y alimentación que se de por una comisión de servicios.

Los gastos de transporte son los que se incurren en la movilización de un empleado, y estos no podrán exceder de las tarifas normales. Subsistencia es el gasto de alimentación y movilización por el viaje de ida y regreso que se efectúa el mismo día.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
634.03.03	Viaticos y Subs. en el Interior	X	F	200.00		53.03.03	200.00
213.53.01	Ctas x P Bienes y serv de Cons.				200.00		

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
213.53.01	Ctas x P Bienes y serv de Cons	X	F	200.00		53.03.03	200.00
111.03	Banco Central del Ecuador				200.00		

Control interno

- Informe de actividades realizadas

2.4.6. Mantenimiento y reparación de bienes

Son aquellos gastos que se incurren en los bienes con el objeto de aumentar su vida útil o mantenerle o su buen estado.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
113.81.01	C x C IVA compras	X	F	36.00		53.08.050	36.00
634.04.02	Gastos en Edif.Locales y Resid			300.00			

Hardsoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacuville, calle Juan Ambulpa 5-73 y Av. Tondora Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Ibarra - Ecuador



Universidad de Cuenca



213.53.01	C x P Bienes y serv cons. Prov.				294.00		
213.53.02	Cx P Bien y Serv.Cons Fisco IR				6.00		
213.81.05	C x P IVA Proveedor 30%				10.80		
213.81.06	C x P IVA SRI 70%				25.20		

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
213.53.01	C x P Bienes y serv cons. Prov.	X	F	294.00		53.08.050	294.00
213.81.05	C x P IVA Proveedor 30%			10.80			
111.03	Banco Central del Ecuador				304.80		

Control interno

- Un mínimo de tres cotizaciones o, mantener un banco de proveedores estableciendo precios y calidad de los productos.
- Mantener el criterio de economía.
- Mantener una bitácora de mantenimiento de los bienes.

2.4.7. Gastos en informática

Son aquellos desembolsos que se realizan a los equipos informáticos con el objeto de establecer planes de contingencia con la información existente en los equipos informáticos.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
113.81.01	C x C IVA compras	X	F	50.40		53.05.02	420.00
634.05.02	Arren y Liceo y c/uso de Pqtes In.			420.00			
213.53.01	C x P Bienes y serv cons. Prov.				411.60		
213.53.02	Cx P Bien y Serv.Cons Fisco IR				8.40		
213.81.05	C x P IVA Proveedor 30%				15.12		
213.81.06	C x P IVA SRI 70%				35.28		

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
213.53.01	C x P Bienes y serv cons. Prov.	X	F	411.60		53.05.02	411.60
213.81.05	C x P IVA Proveedor 30%			15.12			
111.03	Banco Central del Ecuador				426.72		

Control interno

- Un mínimo de tres cotizaciones o, mantener un banco de proveedores estableciendo precios y calidad de los productos.
- Mantener el criterio de economía.
- Mantener una bitácora de mantenimiento de los bienes.

2.4.8. Otros bienes de uso y consumo corriente

Son aquellos gastos que no se los puede clasificar dentro del plan de cuentas existente.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
113.81.01	C x C IVA compras	X	F	150.00		53.08.99	150.00
634.08.99	Otros Bienes/uso y cons Cte				150.00		
213.53.01	C x P Bienes y serv cons. Prov.						

Hardsoft Ecuador Cua. Ltda.
Yacucalle, calle Juana Anabaluja 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-582 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Barru - Ecuador



213.81.03							
213.81.04							

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
213.53.01	C x P Bienes y serv cons. Prov.	X	F	150.00		53.08.99	150.00
111.03	Banco Central del Ecuador				150.00		

Control interno

- El monto de estos gastos no debe exceder del uno por ciento del Presupuesto de la institución.
- Poseer la documentación sustentatoria.

2.4.9. Eventos públicos y oficiales

Dentro de las Parroquias existen fiestas patronales, parroquiales y otras las cuales son auspiciadas por la Junta Parroquial.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
113.81.01	C x C IVA compras	X	F	74.40			
634.02.06	Eventos Públicos y Oficiales			620.00		53.02.07	620.00
213.53.01	C x P Bienes y serv cons. Prov.				607.60		
213.53.02	Cx P Bien y Serv.Cons Fisco IR				12.40		
213.81.03	C x P IVA Proveedor 70%				52.80		
213.81.04	C x P IVA SRI 30%				22.32		

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
213.53.01	C x P Bienes y serv cons. Prov.	X	F	607.60		53.02.07	607.60
213.81.03	C x P IVA Proveedor 70%			52.80			
111.03	Banco Central del Ecuador				660.40		

Control interno

- Se prohíbe realizar donaciones a personas naturales o jurídicas, privadas.
- Se prohíbe pagos por trofeos, premios, agasajos y otros conceptos similares
- Se prohíbe asignaciones a organismos privados.
- Un mínimo de tres cotizaciones o, mantener un banco de proveedores estableciendo precios y calidad de los productos.
- Mantener el criterio de economía.
- Mantener una bitácora de mantenimiento de los bienes.

2.5. CUENTAS DE ORDEN

2.5.1. Bienes Recibidos en comodato

Cuando dos personas jurídicas distintas pertenecientes al sector público, entregue una a la otra, especies, bienes muebles o inmuebles podrán celebrar un contrato de comodato o préstamo de uso.

Aspecto	Afectación
---------	------------

Hardsoft Ecuador Cua. Ltda.
Yacucalle, calle Juana Anabaluja 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-582 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Barru - Ecuador



Universidad de Cuenca



Contable						Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
911.13	Bienes recib. en comodato	X	J	600.00			
921.13	Resp.x Bienes recib en comodato				600.00		

Control interno

- Registrarse en la contabilidad en las cuentas de orden.
- Poseer un registro de los bienes recibidos en comodato.
- Mantener el buen uso de los bienes recibidos.

2.5.2. Bienes no depreciables

Son aquellos bienes que su costo individual es inferior a cien dólares, dentro de este grupo se encuentran: Útiles de oficina, utensilios de cocina, vajilla, lencería, Instrumental médico, insumos y de laboratorio, libros, discos y videos herramientas menores , otros.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
911.17	Bienes no depreciables	X	J	50.00			
921.17	Respon. por bienes no deprec.				50.00		

Control Interno

Para la adquisición:

- Un mínimo de tres cotizaciones o, mantener un banco de proveedores estableciendo precios y calidad de los productos.
- Mantener el criterio de economía.
- Para materiales fungibles considerar el tiempo de duración y la calidad.
- Para medicinas y productos perecibles tomar en cuenta el tiempo de caducidad.

Para el control posterior:

- Inventario a nivel de unidad administrativa, con el costo histórico.
- Hoja de control de bienes por servidor con el nombre del responsable, código y detalle de los bienes entregados, fecha y firma de responsabilidad.

2.6. AÑOS ANTERIORES

2.6.1. Cobro de años anteriores

Al finalizar cada periodo económico, quedan pendientes de cobros los ingresos del Gobierno Central, Gobierno Seccional, entre otros, las mismas que deben constar en el asiento de apertura del siguiente ejercicio en las cuentas 124.98.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
113.98	Ctas x cobrar años anteriores	X	F	1900.00			
124.98.01	Ctas x cobrar años anteriores				1900.00	38.01.01	1900.00

Luego se realiza el cobro con el ingreso al Banco Central

Aspecto	Afectación
---------	------------

Hardsoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacuville, calle Juana Anabailpa 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Ibarra - Ecuador



Contable						Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
111.03	Banco Central de Ecuador	X	F	1900.00			
113.98	Ctas x cobrar años anteriores				1900.00	38.01.01	1900.00

Control Interno

- Los problemas de cobro serán resueltos dentro de un tiempo razonable para impedir la prescripción o incobrabilidad de los valores.
- En caso de determinar alguna irregularidad será analizado para efectuar las acciones correctivas y los ajustes que ameriten.
- Se eliminarán de los registros contables los valores que no se hayan podido identificar o se hayan mantenido sin solución.

2.6.2. Pago de años anteriores

Los pagos pendientes que quedan de un ejercicio a otro como remuneraciones, servicios básicos, entre otros, deben constar en el asiento de apertura en la cuenta 224.97.01..

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
224.98.01	Ctas x pagar años anteriores	X	F	190.00		97.01.01	190.00
213.98	Ctas x pagar años anteriores				190.00		

Posterior a esto se realizar el pago con el SPI a la cuenta del Banco Central

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
213.98	Ctas x pagar años anteriores	X	F	1900.00		97.01.01	190.00
111.03	Banco Central del Ecuador				1900.00		

Control Interno

- Podrán hacerse pagos de años anteriores siempre y cuando las operaciones se encuentren devengadas al 31 de diciembre del año anterior
- Exista disponibilidad en la caja del año que se devengaron.
- Estas cuentas no deben mantenerse en lo posible más del mes de julio del año siguiente en la contabilidad, con sus debidas excepciones

2.7. ANTICIPOS

2.7.1. De dineros

Los anticipos realizados a empleados, proveedores y contratistas, se realizan en un solo asiento de acuerdo a la Norma Técnica 2.2.1.4 de Contabilidad Gubernamental

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
112.01.01	Anticipos Remuneraciones tipo	X	F	200.00			
111.03	Banco Central del Ecuador				200.00		

2.7.2. Cobro de Anticipos

Hardsoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacuville, calle Juana Anabailpa 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Ibarra - Ecuador



Universidad de Cuenca



El cobro de anticipos se debe tener muy presente, ya que en muchos casos se ha visto que estos se siguen acumulando sin ser disminuidos en los tiempos acordados para los cobros.

Para el caso de anticipo de sueldos el asiento sería:

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
213.51.01	Ctas x pagar gastos en personal	X	F	200.00			
112.01.01	Anticipos Remuneraciones tipo				200.00		

Control Interno

- Mantener un registro individual de los anticipos realizados.
- Verificar periódicamente el cobro de los anticipos.
- Para el caso de proveedores sino llegase a cobrarse serán responsables quien realice el pago.

2.8. DEVOLUCIONES DE SPI

Las devoluciones que se realizan a la cuenta del Banco Central por pagos mal realizados ya se por cualquier información mal ingresado, se deben contabilizar en la cuenta 212.03 Fondos de Terceros con ingreso al Banco Central:

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
111.03	Banco Central del Ecuador	X	F	30.00			
212.03	Fondos de terceros				30.00		

Al momento de realizar nuevamente el pago

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
212.03	Fondos de Terceros	X	F	30.00			
111.03	Banco Central del Ecuador				30.00		

Control Interno

- Mantener un registro individual de las devoluciones realizadas por el Banco Central.
- Realizar los pagos en forma oportuna a los beneficiarios.

2.9. TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES

2.9.1. Consejo Nacional de Juntas Parroquiales, Contraloría General del Estado

Son valores que deben obligatoriamente entregar las Juntas Parroquiales a la Contraloría General del Estado del cinco por mil de los valores ingresados a la institución de un ejercicio fiscal; y al Consejo Nacional de Juntas Parroquiales el cinco por ciento del presupuesto institucional.

Aspecto	Afectación
---------	------------

Hardsoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacuacalle, calle Juanita Anaballpa 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Barra - Ecuador



Contable						Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
636.01.02	A Entid. Descentralizadas y Aut	X	F	1200.00		58.01.020	1200.00
213.58	C x P Transferencias Ctes				1200.00		

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
213.58	C x P Transferencias Ctes	X	F	1200.00			
111.03	Banco Central del Ecuador				1200.00		

Control Interno

- Para el cinco por mil tener el informe de la Contraloría para realizar el pago correspondiente.
- Para el caso de la Conajupare se lo debe hacer el asiento contable cada vez que se reciba la transferencia del Gobierno Central por el valor proporcional.
- Estos valores no son ingresados en la junta, son debitados directamente de la transferencia.

2.10. PROYECTOS

Son obras que se realizan con el objeto de realizar el embellecimiento de la Parroquia como adecuaciones de parques; o también se realizan obras de infraestructura para brindar un mejor servicio a la comunidad.

Control interno

- Definir prioridades de los proyectos y programas a desarrollar, de conformidad con las facultades institucionales, con consistencia e integridad.
- Identificar objetivos y metas alcanzables.
- Tomar decisiones respecto a las etapas a seguir: Prefactibilidad y/o factibilidad, financiación, diseño, modalidad de ejecución, construcción y mantenimiento;
- Efectuar en forma simultánea a las etapas de pie o factibilidad y/o diseño, los estudios o evaluaciones de impacto ambiental; y
- Confrontar lo planificado con la realidad alcanzada, para establecer el nivel de eficacia y medir la capacidad e idoneidad de la planificación.

2.10. DONACIONES EN BIENES

Son entregas de bienes de una institución sea pública o privada a favor de la Junta Parroquial para que estas las utilicen a su conveniencia.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
141.01.03	Mobiliarios	X	F	1000.00			
141.99.03	Depreciación Acumulada-Mobil				200.00		
611.99	Donac. en Bienes Mueb e Inmub				800.00		

Control Interno

- El valor de los bienes será los que consten en los registros contables.
- Se realizara una recepción de los bienes entregados.

2.12. AJUSTES

Hardsoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacuacalle, calle Juanita Anaballpa 5-73 y Av. Teodoro Gómez
Tlf: (06) 2601-382 / 0994903648 // Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicarbalances.com
Barra - Ecuador



2.12.1. Del activo

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
124.98.01	C x C años Anteriores	X	J	260.00			
629.51	Actualización de Activos				260.00		

2.12.2. Del pasivo

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
639.51	Actualización de Pasivos	X	J	320.00			
224.97.01	C x P años Anteriores				320.00		

2.12.3. Depreciaciones

Es el desgaste de los bienes de larga duración de acuerdo a la siguiente tabla:

TIPO DE BIEN	VIDA UTIL ESTIMADA (años)		
Edificaciones	Administ.	Producción	Proyectos
Hormigón Armado y Ladrillo	50	40	50
Ladrillo (o Bloque)	40	35	40
Mixto (Ladrillo o Bloque y Adobe o Madera)	35	30	35
Adobe	25	20	25
Madera	20	15	20
Maquinaria y Equipos	10	UPE *	10
Muebles y Enseres	10	10	10
Instalaciones	10	UPE	10
Equipos de Computación	5	5	5
Vehículos	5	UPE	5

* UPE. Unidades de Producción Estimadas.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
638.51	Deprec. Bienes de Administ	X	J	435.00			
141.99	Depreciación Acumulada				435.00		

Control Interno

- Tabla de depreciaciones.
- Registros contables anuales.

2.12.4. Seguros

Es el desgaste mensual de la póliza del seguro pagada por la caución del funcionario.

Universidad de Cuenca



Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
633.04.01	Seguros	X	J	56.00			
125.31.01	Prepago de Seguros				56.00		

Control Interno

- Tabla de amortización
- Registros contables mensuales.

2.12.5. Existencias

Se realiza este ajuste por el uso de material fungible existente en el inventario de consumo.

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
634.08.04	Materiales de Oficina.	X	J	30.00			
131.01.04	Existencias de Mat. De Oficina				30.00		

Control Interno

- Realizar el ajuste en forma mensual por el consumo realizado.
- Mantener un informe mensual del inventario consumido.

2.13. CIERRE DE PERIODO FISCAL

2.13.1. Cierres de cuentas

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente	X	C	350.00			
633.06.01	Aporte Patronal				150.00		
634.01.01	Agua Potable				120.00		
634.02.06	Eventos Públicos y Oficiales				80.00		

2.13.2. Asiento de apertura

Aspecto Contable						Afectación Presupuestaria	
CODIGO	DENOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	CODIGO	DEV.
111.03	Banco Central del Ecuador	X	A	1220.00			
124.98.01	C x C años Anteriores			320.00			
131.01.04	Existencias de Materiales de Of			125.00			
634.02.06	Eventos Públicos y Oficiales			80.00			
131.01.05	Existencias Materiales de Of			145.00			
141.01.03	Mobiliarios			100.00			
141.01.04	Maquinarias y Equipos			200.00			
141.01.07	Equipos, Sistema y Paq. inform			450.00			
141.99.03	Depreciación acum. Mobiliar				38.00		
224.97.01	C x P años anteriores				520.00		
611.09	Patrimonio-Gobierno Especial				1962.00		
618.01	Resultados Ejercicios Anter				120.00		

BIBLIOGRAFIA

REGLAMENTO PARA EL CONTROL ADMINISTRATIVO DE LOS BIENES NO CONSIDERADOS ACTIVOS FIJOS, Reg. Ofic., No. 26, 16 de Sept 1996.

HardSoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacuville, calle Juana Anbalipa 3-73 y Av. Tenodoro Gómez
Tlf. (06) 2601-352 / 0994903648 / Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicurbalances.com
Buenos Aires - Ecuador

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: HardSoft Ecuador Cía. Ltda.

HardSoft Ecuador Cía. Ltda.
Yacuville, calle Juana Anbalipa 3-73 y Av. Tenodoro Gómez
Tlf. (06) 2601-352 / 0994903648 / Email: hardsoftecuador@yahoo.com
www.publicurbalances.com
Buenos Aires - Ecuador



GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
ENTREVISTA E INSPECCIÓN
AL 15 DE NOVIEMBRE DE 1017

Entrevistados: Varios

Fecha: Cuenca, 15 de noviembre de 2017

Durante la inspección a las instalaciones del GAD Parroquial se dio a conocer las distintas unidades y su manejo responsable de cada operación; las áreas con mayor relevancia en sus funciones son: la presidencia, el Departamento de contabilidad, secretario-tesorero y la asistencia de presidencia.

En la entrevista a los funcionarios podemos detallar lo siguiente:

- Presidencia: Se encontraba el presidente Lcdo. Martín Lucero quien nos indicó que se encargaba de gestionar los recursos necesarios para las distintas actividades del GAD; expuso que para el desarrollo de las obras en su mayor caso conocidas como programas y proyectos se realiza la contratación de personal específico y especializado de manera temporal, es decir mientras dura el proyecto. Debido a este incidente la mayor parte del personal del GAD no permanecen en las instalaciones sino se encuentran realizando trabajo de campo.
- Asistencia de Presidencia: por lo que pudimos observar esta persona es la encargada de responder a la mayor parte de oficios que se entrega al presidente, en lo que concierne a la entrega de información previamente solicitado, tiene estrecha relación con cada uno de los departamentos ya que se encuentran a cargo del monitoreo de las actividades y tareas que asigna el presidente a los distintos funcionarios y personal administrativo.
- Departamento de Contabilidad: Este departamento se encuentra compartido con la contadora, auxiliar contable y el secretario-tesorero; lo relevante que se puede dar a conocer es que en este departamento la contadora no fue quien realizó la información de nuestro periodo a analizar debido a que se cambia constantemente la persona que ejecuta



esta función; para tener un breve conocimiento expusieron que dentro de los años 2015 a lo que va de la fecha han existido cinco contadoras, dándonos a entender que con la única información que contamos es con los archivos o documentación que tienen disponible de la persona anterior que las elaboró.

En la conversación que se mantuvo con el Presidente también se conversó acerca de las operaciones que desarrolla el GAD para determinar en que se fundamentan las decisiones del mismo y nos explicó que la principal función es conseguir los recursos necesarios para la ejecución de obras, proyectos y programas que permitan el mejoramientos de la calidad de vida y el bienestar de la población; de tal manera las principales decisiones del presidente están basadas en los recursos que tienen disponibles para responder a las necesidades de la parroquia.

Cecibel Solís
AUDITOR

Miriam Lituma
AUDITOR



**GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
ENTREVISTA Y REVISIÓN DE DOCUMENTOS
AL 16 DE NOVIEMBRE DE 2017**

Entrevistado: Presidencia y Departamento de Contabilidad

Cargo: presidente del GAD Parroquial y Contadora

Fecha: Cuenca, 16 de noviembre de 2017

Cabe mencionar que el GAD Parroquial cuenta con varias fuentes de financiamiento tales como: del Gobierno central, la Municipalidad de Cuenca y gestiones propias.

Para la obtención de estos recursos, el presidente del GAD parroquial en este caso el licenciado Martin Lucero es el encargado de tramitar y obtener los recursos necesarios y suficientes para los distintos planes proyectos y programas que se desarrollaran en el año en curso.

La capacidad legal que tienen para ejecutar estas actividades está estipulada en la COOTAD (Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentralización).

El Plan Operativo Anual (POA), la estimación de recursos financieros que tiene el GAD se realiza y se aprueba mediante asamblea durante los meses de septiembre de cada año, es aquí en donde evalúan los objetivos y metas a corto mediano y largo plazo. Además de esto para conocer las necesidades de la parroquia se realiza reuniones con los presidentes de cada barrio para llegar a un consenso de las obras de cada una de ella, una vez obtenido el plan operativo anual a ejecutarse y aprobado por las respectivas autoridades, se procede a realizar una sesión abierta con los habitantes de la parroquia para sociabilizar los aspectos principales del mismo.

Uno de los inconvenientes que se presenta en el presupuesto que brinda la municipalidad y además considerado como la fuente de financiamiento más importante; es gestionar este recurso mediante obras ya ejecutadas o



devengadas; es decir, que se justifiquen los gastos para así tener acceso a más ingresos.

Contablemente toda esta estructura se lleva a cabo de acuerdo a los reglamentos y políticas que establece la contraloría usando el plan de cuentas gubernamental, emitido por el Ministerio de Finanzas que se encuentra ya adaptado al sistema contable NAPTILUS, el mismo que permite realizar todos estos registros y asignaciones de presupuestos de forma manual.

Cecibel Solís
AUDITOR

Miriam Lituma
AUDITOR



3.2 Evaluación de Riesgo Inherente

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
RIESGO INHERENTE
FECHA: 20 DE NOVIEMBRE DE 2017

Tabla 6 Ponderación del Riesgo

PONDERACIÓN DE RIESGO	
TIPO DE RIESGO	PONDERACION %
Motivo para incluir un error o una irregularidad	50
Oportunidad para incluir un error o irregularidad	30
Riesgo de algún error o irregularidad por otro motivo	20

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.

Cuestionario de Riesgo Inherente

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PUNTAJE
		SI	NO	
1	¿Existe la frecuente anulación por parte de la presidencia de las decisiones tomadas en niveles inferiores?		X	30
2	¿Una sola persona denomina las decisiones financieras y de operación?		X	30
3	¿Se establecen los presupuestos internos en niveles que son irrealmente altos que provocan reportes erróneos del desempeño?	X		50
4	¿Carece el personal de contabilidad de suficiente capacitación, experiencia o habilidad para llevar a cabo las tareas designadas y realizar los juicios requeridos?		X	30
5	¿Existe un énfasis exagerado al planear la distribución de los presupuestos como la situación financiera del balance general?		X	50



6	¿La presidencia se encuentra bajo presión para satisfacer ciertos niveles de desempeño que el GAD espera obtener?	X		50
7	¿Existe eventos de índole político que podrían afectar adversamente la situación financiera o las operaciones?	X		20
8	¿Las adquisiciones que se realizan en el GAD están concentrado en pocas fuentes o proveedores específicos?	X		20
9	¿Hay indicaciones de que el cliente no nos haya proporcionado toda la información apropiada?	X		50
10	¿Existe presiones excesivas de tiempo o distracciones al preparar la información de los estados financieros?	X		30
11	¿Alguno de los activos o transacciones es demasiado susceptible a una malversación o cualquier otra manipulación?		X	30
12	¿Existen transacciones o saldos significativos que son difíciles de auditar por razones distintas al involucramiento de juicios significativos?		X	30
13	¿Existe la ausencia de registros contables esenciales y actualizados, incluyendo los que se necesitan por requerimientos legislativos y normativos?		x	30
14	¿Es probable que ocurran transacciones materiales o ajustes del GAD en o cerca del cierre de los periodos contables?	X		30
15	¿Hay cálculos complejos involucrados en la determinación del monto de las operaciones y/o saldos?		X	30
16	¿Ha habido algún nuevo procedimiento contable o cambios en sus políticas contables que podrían afectar materialmente a los estados financieros de este periodo y que darían como resultado un		X	30



	incremento en el riesgo de presentar errores materiales?			
17	¿Ha habido cambios en los PCGA y que puedan significar que las políticas previas ya no sean aceptadas?		X	30
18	¿Ha habido fallas o se han descompuesto los sistemas de información durante el año?		X	30
19	¿Hay indicaciones de que la situación financiera de la entidad pueda decrecer en el futuro?	X		20
20	¿Hay indicaciones de que el flujo de efectivo que se esperaba para el siguiente año no sea adecuado para satisfacer las necesidades de operación, pagos a proveedores y a inversionistas?	X		20

Cecibel Solís
AUDITOR

Miriam Lituma
AUDITOR



PONDERACIÓN DE RIESGO	
TIPO DE RIESGO	PONDERACION %
Motivo para incluir un error o una irregularidad	50
Oportunidad para incluir un error o irregularidad	30
Riesgo de algún error o irregularidad por otro motivo	20

Tabla 7 Calificación del Riesgo

PREGUNTAS	PONDERACION	TOTAL PREGUNTAS	SI	NO	% DE AFECTACION
Motivo para incluir un error o una irregularidad	50	4	3	1	75%
Oportunidad para incluir un error o irregularidad	30	12	2	10	16,67%
Riesgo de algún error o irregularidad por otro motivo	20	4	4	0	100%
	TOTAL	20	9	11	45%

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.

PT/PE-015

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
RELACION DE RIESGOS CON CADA ASEVERACION
 AL 21 DE NOVIEMBRE DE 2017

Tabla 8 Relación Riesgo con cada Aseveración

P. ¿Se establecen los presupuestos internos en niveles que son irrealmente altos que provocan reportes erróneos del desempeño?
R. SI (50) - 75%
Relacionando el riesgo a las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.



TESORERÍA Áreas de los Estados Financieros:	Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones
Inversiones en Bienes Nacionales de uso público.	NO	NO	SI	SI
Otras Contribuciones	NO	NO	SI	SI
Servicios Generales	NO	NO	SI	SI
Ediciones, Impresión, Reproducción y Publicaciones.	NO	NO	SI	SI
Vestuario, lencería y prendas de Protección.	NO	NO	SI	SI

P. ¿La presidencia se encuentra bajo presión para satisfacer ciertos niveles de desempeño que el GAD espera obtener?

R. SI (50) - 75%

Relacionando el riesgo a las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.

PRESIDENCIA Áreas de los Estados Financieros:	Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones
Resultados del Ejercicio Vigente	SI	NO	SI	NO

P. ¿Existe eventos de índole político que podrían afectar adversamente la situación financiera o las operaciones?

R. SI (20) - 100%

Relacionando el riesgo a las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.

PRESIDENCIA Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Áreas de los Estados Financieros:	Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones
Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal Junta.	NO	NO	SI	SI



Resultados del Ejercicio Vigente	NO	NO	SI	SI
Inversiones de Desarrollo Social	NO	NO	SI	SI
Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	NO	NO	SI	SI
Eventos Públicos y Oficiales	NO	NO	SI	SI

P. ¿Las adquisiciones que se realizan en el GAD están concentrados en pocas fuentes o proveedores específicos?

R. SI (20) - 100%

Relacionando el riesgo a las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.

TESORERÍA DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y PRESIDENCIA Áreas de los Estados Financieros:	Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones
Cuentas por Pagar del Año Anterior	SI	NO	SI	NO
Bienes de Uso y Consumo Corriente	SI	NO	SI	NO

P. ¿Hay indicaciones de que el cliente no nos haya proporcionado toda la información apropiada?

R. SI (50) - 75%

Relacionando el riesgo a las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y PRESIDENCIA Áreas de los Estados Financieros:	Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones
Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal Junta.	SI	SI	SI	SI
Bienes Muebles	SI	SI	SI	SI
Cuentas por Pagar del Año Anterior.	SI	SI	SI	SI
Resultados del Ejercicio Vigente.	SI	SI	SI	SI



P. ¿Existe presiones excesivas de tiempo o distracciones al preparar la información de los estados financieros?

R. SI (30) – 16.67%

Relacionando el riesgo a las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.

PRESIDENCIA Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Áreas de los Estados Financieros:	Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones
Transferencias y Donaciones corrientes del Sector Publico	SI	NO	SI	NO
Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Publico	SI	NO	NO	NO
Resultado del Ejercicio Vigente	SI	SI	SI	NO
Bienes de Administración	SI	NO	NO	NO
Depreciación Acumulada	SI	SI	SI	NO

P. ¿Es probable que ocurran transacciones materiales o ajustes del GAD en o cerca del cierre de los periodos contables?

R. SI (30) – 16.67%

Relacionando el riesgo a las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Áreas de los Estados Financieros:	Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones
Depreciación Acumulada	SI	SI	SI	NO
Resultado del Ejercicio Vigente	SI	SI	SI	NO
Cuentas por Pagar del Año Anterior	SI	NO	SI	SI

P. ¿Hay indicaciones de que la situación financiera de la entidad pueda decrecer en el futuro?



R. SI (20) – 100%				
Relacionando el riesgo a las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.				
TESORERIA Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Áreas de los Estados Financieros:	Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones
Resultado del Ejercicio Vigente	NO	NO	NO	SI
B.C.E Moneda de Curso Legal Junta	NO	NO	NO	SI
C x P obras Públicas (presp)	NO	NO	NO	SI
C x P inversiones en Bienes de Larga Duración (presp)	NO	NO	NO	SI
C x C Transferencias y Donaciones en Capital e Inversión (presp)	NO	NO	NO	SI
C x C Transferencias y Donaciones Corrientes (presp)	NO	NO	NO	SI
C x C Tasas y Contribuciones (presp)	NO	NO	NO	SI
C x C Rentas de Inversiones y Multas (presp)	NO	NO	NO	SI

P. ¿Hay indicaciones de que el flujo de efectivo que se esperaba para el siguiente año no sea adecuado para satisfacer las necesidades de operación, pagos a proveedores y a inversionistas?				
R. SI (20) – 100%				
Relacionando el riesgo a las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.				
TESORERIA Y DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Áreas de los Estados Financieros:	Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones
C x P obras Públicas (presp)	NO	NO	SI	SI



C x P inversiones en Bienes de Larga Duración (presp)	NO	NO	SI	SI
C x C Transferencias y Donaciones en Capital e Inversión (presp)	NO	NO	SI	SI
C x C Transferencias y Donaciones Corrientes (presp)	NO	NO	SI	SI
C x C Tasas y Contribuciones (presp)	NO	NO	SI	SI
C x C Rentas de Inversiones y Multas (presp)	NO	NO	SI	SI

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.

CUANTIFICANDO EL RIESGO DE CADA ASEVERACIÓN AL 22 DE NOVIEMBRE DE 2017

Tabla 9 Cuantificación del riesgo de cada aseveración

RIESGO INHERENTE Inversiones en Bienes Nacionales de uso público.				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	ALTO
Medio	Bajo	Alto	Alto	

RIESGO INHERENTE Otras Contribuciones				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	ALTO
Bajo	Medio	Alto	Alto	

RIESGO INHERENTE Servicios Generales				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL



Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	BAJO
Bajo	Bajo	Alto	Medio	

RIESGO INHERENTE Ediciones, Impresión, Reproducción y Publicaciones.				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	MEDIO
Bajo	Bajo	Medio	Medio	

RIESGO INHERENTE Vestuario, lencería y prendas de Protección.				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	MEDIO
Bajo	Medio	Alto	Medio	

RIESGO INHERENTE Resultados del Ejercicio Vigente (5)				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	ALTO
Alto	Medio	Alto	Medio	

RIESGO INHERENTE Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal Junta (2)				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	BAJO
Bajo	Bajo	Medio	Alto	

RIESGO INHERENTE Inversiones de Desarrollo Social				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	BAJO
Bajo	Bajo	Medio	Alto	



RIESGO INHERENTE Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	MEDIO
Bajo	Medio	Medio	Alto	

RIESGO INHERENTE Eventos Públicos y Oficiales				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	BAJO
Bajo	Bajo	Medio	Alto	

RIESGO INHERENTE Cuentas por Pagar del Año Anterior (2)				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	ALTO
Alto	Bajo	Alto	Medio	

RIESGO INHERENTE Bienes de Uso y Consumo Corriente				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	ALTO
Alto	Medio	Alto	Bajo	

RIESGO INHERENTE Bienes Muebles				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	MEDIO
Alto	Medio	Alto	Medio	

RIESGO INHERENTE Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico				
---	--	--	--	--



ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	ALTO
Alto	Medio	Alto	Bajo	

RIESGO INHERENTE Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Publico				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	BAJO
Alto	Medio	Bajo	Bajo	

RIESGO INHERENTE Bienes de Administración				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	MEDIO
Alto	Medio	Medio	Bajo	

RIESGO INHERENTE Depreciación Acumulada (1)				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	ALTO
Medio	Alto	Alto	Bajo	

RIESGO INHERENTE Cuentas por Pagar Obras Publicas (Pres) (1)				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	BAJO
Bajo	Bajo	Medio	Alto	

RIESGO INHERENTE Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración (Pres) (1)				
---	--	--	--	--



ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	BAJO
Bajo	Bajo	Medio	Alto	

RIESGO INHERENTE Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones en Capital e Inversión (Pres) (1)				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	BAJO
Bajo	Bajo	Medio	Alto	

RIESGO INHERENTE Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes (Pres) (1)				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	BAJO
Bajo	Bajo	Medio	Alto	

RIESGO INHERENTE Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones (Pres) (1)				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	BAJO
Bajo	Bajo	Medio	Alto	

RIESGO INHERENTE Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas (Pres) (1)				
ASEVERACIONES				R.I TOTAL
Existencia u ocurrencia	Integridad	Valuación o asignación	Derechos y obligaciones	BAJO
Bajo	Bajo	Medio	Alto	

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.

RIESGO POR ASEVERACIONES

Tabla 10 Riesgo por cada Aseveración

EXISTENCIA U OCURRENCIA					
BAJO		MEDIO		ALTO	
14	61%	2	9%	7	30%

INTEGRIDAD					
BAJO		MEDIO		ALTO	
13	57%	9	39%	1	4%

VALUACIÓN O ASIGNACIÓN					
BAJO		MEDIO		ALTO	
12	52%	1	4%	10	44%

DERECHOS Y OBLIGACIONES					
BAJO		MEDIO		ALTO	
5	22%	6	26%	12	52%

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.

RIESGO INHERENTE TOTAL

Tabla 11 Riesgo Total

BAJO	33	36%
MEDIO	29	31%
ALTO	30	33%
TOTAL	92	100%

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.



INTERPRETACIÓN DEL RIESGO: De acuerdo al resultado de los datos obtenidos mediante la aplicación para determinar el riesgo inherente, podemos observar que la aseveración más afectada es la de Derechos y Obligaciones que implica una revisión de que si realmente los activos son derechos de la entidad y los pasivos son las obligaciones; también se establece como la aseveración con el menor riesgo a la Existencia u Ocurrencia, dándonos a entender que las operaciones se registran en el momento que se suscitan y que los resultados obtenidos efectivamente pertenecen al periodo contable.

En cuanto al análisis del riesgo total se presentan resultados muy ajustados entre sí, para lo cual determinaremos que el riesgo inherente es **medio**.

3.3 Determinación de la Materialidad

PT/PE-016

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
MATERIALIDAD PLANEADA
AL 23 DE NOVIEMBRE DE 2017

FORMACIÓN DE UNA OPINIÓN EN RELACIÓN CON LA MATERIALIDAD PLANEADA

Para decidir el nivel de la materialidad planeada es factible prever todas las circunstancias que podrían influir nuestro juicio para determinar la materialidad en la evaluación de nuestros descubrimientos; como primer punto tomaremos en cuenta que la empresa objeto de nuestra auditoría, pertenece al sector público y por ende su importancia no está basada en el nivel de utilidad que esperan obtener como tampoco en las ventas, ya que esta no es su función. Por lo tanto, la materialidad planeada que vamos a establecer será de acuerdo a los ingresos y gastos que tiene el GAD, puesto que en estas cuentas se refleja la realidad económica y financiera de la actividad que realiza el GAD; tomando en cuenta que la materialidad obtenida nos servirá para analizar el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.



Tabla 12 Determinación de la Materialidad

CUENTA	VALOR	MATERIALIDAD	DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD PLANEADA
Transferencias netas (Ingresos)	\$ 649.878,15	1%	\$ 6.498,78
Resultados de Operación (Gastos)	\$ 544.902,28	1%	\$ 5.449,02

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.

Cecibel Solís
AUDITOR

Miriam Lituma
AUDITOR



3.4 Desarrollar la Revisión Analítica Preliminar

3.5 Determinar las Áreas Significativas

PT/PE-017

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
REVISIÓN ANALÍTICA PRELIMINAR Y DETERMINACIÓN DE LAS ÁREAS
SIGNIFICATIVAS
AL 24 DE NOVIEMBRE DE 2017

Para continuar con el proceso de auditoría es necesario aplica la revisión analítica preliminar y la determinación de las áreas significativas, teniendo como objetivo identificar las unidades de auditoría y las áreas de los estados financieros en las que las cantidades que están registradas no están de acuerdo con nuestras expectativas, en la revisión analítica preliminar debemos determinar lo que esperamos encontrar con base en nuestro entendimiento del negocio y en la determinación de las áreas significativas debemos identificar las áreas de los estados financieros en la que las cantidades no están de acuerdo con nuestras expectativas, relacionar estas áreas de los estados financieros y decidir si es significativa o insignificante desde la perspectiva de la auditoría; se debe comparar con los factores cualitativos (riesgo inherente) y factores cuantitativos (materialidad planeada).

Para la aplicación de este objetivo realizaremos una comparación de los resultados obtenidos con el presupuesto y también de los estados financieros de los años 2015 con el año 2014.

Tabla 13 Diferencia entre el presupuesto y el Estado de Resultados (Determinación de la materialidad)

E. R	PRES	E. R	PRES	DIFERENCIA
633 Remuneraciones	51	75234,1	83215,85	-7981,75
634 Bienes y Servicios	53	25280,29	41757,16	-16476,87
635 Financieros y Otros	56 - 57	2032,39	6500	-4467,61
636 Transf. Entregadas	58	12375,25	10424,5	1950,75
TOTAL		114922,03	141897,51	-26975,48

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.



Tabla 14 Diferencia entre el Estado de Situación Financiera 2014 vs 2015 (Determinación de la Materialidad)

CUENTA		E.S.F		DIFERENCIA
CODIGO	NOMBRE	2015	2014	
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	\$ 271.232,26	\$ 233.898,91	\$ 37.333,35
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	\$ 5.763,41	\$ 35.446,55	\$ (29.683,14)
141	Bienes de Administración	\$ 431.127,36	\$ 316.212,09	\$ 114.915,27
14101	Bienes Muebles	\$ 175.301,25	\$ 53.711,89	\$ 121.589,36
1410104	Maquinarias y Equipos	\$ 134.473,43	\$ 12.884,07	\$ 121.589,36
14199	Depreciación Acumulada	-\$ 26.244,56	-\$ 19.570,47	\$ (6.674,09)
2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	\$ 26.650,36	\$ 9.146,93	\$ 17.503,43
61109	Patrimonio de Gobiernos Autónomos y Descentralizados	\$ 584.815,88	\$ 569.240,37	\$ 15.575,51
61801	Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 0,00	\$ 115.750,86	\$ (115.750,86)
61803	Resultados de Ejercicios Vigente	\$ 106.443,46	-\$ 98.784,82	\$ 7.658,64
TOTAL		\$ 1.709.562,85	\$ 1.227.936,38	\$ 481.626,47

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.

Tabla 15 Diferencia Estado de Resultados 2014 vs 2015 (Determinación de la Materialidad)

CUENTA		E. R		DIFERENCIA
CODIGO	NOMBRE	2015	2014	
6230499	Otras Contribuciones	\$ 7.650,00	\$ 280,00	\$ 7.370,00
6250299	Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes	\$ 8.141,68	\$ 2.166,00	\$ 5.975,68
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	\$ 39.149,43	\$ 0,00	\$ 39.149,43
6260104	De Gobiernos Autónomos y Descentralizados	\$ 39.149,43	\$ 0,00	\$ 39.149,43



62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	\$ 364.344,87	\$ 62.693,51	\$ 301.651,36
6262102	De Entidades Descentralizadas Autónomas	\$ 12.000,00	\$ 0,00	\$ 12.000,00
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	\$ 352.344,87	\$ 62.693,51	\$ 289.651,36
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 181.131,39	\$ 216.634,17	-\$ 35.502,78
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 0,00	\$ 10.217,85	-\$ 10.217,85
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-\$ 77.424,60	-\$ 55.647,49	-\$ 21.777,11
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	-\$ 372.580,90	-\$ 179.469,83	-\$ 193.111,07
6330105	Remuneraciones Unificadas	-\$ 57.773,17	-\$ 50.120,56	-\$ 7.652,61
6330510	Servicios Personales por Contrato	-\$ 816,00	-\$ 13.833,17	\$ 13.017,17
6330707	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	\$ 0,00	-\$ 5.600,00	\$ 5.600,00
63402	Servicios Generales	-\$ 8.763,22	-\$ 5.647,55	-\$ 3.115,67
6340204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	-\$ 2.719,20	\$ 0,00	-\$ 2.719,20
6340206	Eventos Públicos y Oficiales	-\$ 2.015,44	-\$ 1.379,00	-\$ 636,44
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-\$ 4.127,39	-\$ 5.448,03	\$ 1.320,64
6340802	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	-\$ 988,80	-\$ 52,64	-\$ 936,16
TOTAL		\$ 476.702,95	\$ 37.486,77	\$ 514.189,72

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.

Interpretación:

Luego de realizar la comparación que se puede observar en los cuadros hemos elegido las cuentas que tienen mayor relevancia para el análisis. La determinación de estas áreas de los estados financieros se hizo mediante la relación de los factores como riesgo inherente y materialidad planeada; se debe tomar en cuenta que un área de los estados financieros en la que la cantidad registrada supera la materialidad planeada es por definición



significativa, debido a que la cantidad registrada podría estar importantemente equivocada; pero, si una cantidad está por debajo de la materialidad planeada, antes de concluir que esta área de los estados financieros no es significativa llevamos a cabo suficientes procedimientos y aplicamos nuestro juicio para determinar que esa cantidad es válida, sin embargo existen cuentas que contienen valores menores que el factor cuantitativo porque consideramos que deben ser objeto de revisión, sin dejar a un lado el factor cualitativo (riesgo inherente) que nos permite establecer las áreas de los estados financieros que son más sensibles que otras.

Cecibel Solís
AUDITOR

Miriam Lituma
AUDITOR



3.6 Evaluar el ambiente de Control

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ

PT/PE-018

CUESTIONARIO COMPLETO DE FORTALEZAS DE CONTROL

FECHA: 27 DE NOVIEMBRE DE 2017

Para un mejor entendimiento del sobre el control interno detallaremos a continuación sus cinco componentes que son: Ambiente de control Interno, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Sistemas de Información y Comunicación y Actividades de Monitoreo y Supervisión.

Tabla 16 Ambiente de Control - Importancia Relativa

AMBIENTE DE CONTROL	
Importancia Relativa de las categorías	
Categoría	Importancia Relativa
Sistemas de Información y Comunicación	1
Actividades de Monitoreo y Supervisión	2
Actividades de Control	3
Ambiente de Control Interno	4

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA	
		SI	NO
	SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	
1	¿Existen sistemas de información para la presidencia hacia cada área significativa del GAD que sean apropiados para proporcionar información exacta, oportuna y relevante en un formato adecuado para asistir en el control del GAD?	X	
2	¿Proporcionan los sistemas de información de la Presidencia la información analítica apropiada en un	X	



	formato adecuado para apoyar la toma estratégica de decisiones?		
3	¿Los superiores de cada departamento utilizan ordenadamente los reportes de la presidencia para verificar y controlar las distintas áreas del GAD en las que recae su responsabilidad?	X	
4	¿Tiene la presidencia las políticas y procedimientos adecuados para controlar el mantenimiento y el desarrollo del sistema contable del GAD?	X	
5	¿El Secretario - Tesorero verifica si el sistema contable asegura que los registros contables satisfagan los requerimientos legislativos?	X	
6	¿Se les proporciona toda la información relevante y suficiente a los miembros de la Junta Parroquial; ¿y, asisten estos regularmente a las sesiones del consejo directivo?	X	
7	¿Los Sistemas de Información de la presidencia verifican si se procesan tanto los datos financieros como los no financieros?		X
	ACTIVIDADES DE MONITOREO Y SUPERVISIÓN	2	
8	¿La Presidencia apoya, verifica e implementa un control acerca del sistema contable NAPTILUS?	X	
9	¿La segregación de deberes del personal del GAD parece ser adecuada?	X	
10	¿Se revisa apropiadamente el Plan Operativo Anual y el Presupuesto y se compara contra los resultados reales de forma continua?	X	
11	¿En el GAD existen supervisores que proporcionan un aumento en el control sobre las actividades de la entidad incluyendo sus políticas y prácticas contables para los reportes financieros?		X
12	¿Ha revisado la presidencia si su control interno continúa siendo relevante y capaz de enfrentar nuevos riesgos?		X



13	¿La presidencia ha respondido a las recomendaciones de control interno presentadas por los auditores externos o por la CGE?	X	
14	¿Existe una adecuada protección física y puesta en práctica de los bienes vulnerables tales como: ¿efectivo, documentos de valor, inventario, bienes muebles e inmuebles?	X	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	3	
15	¿Tiene el GAD Parroquial un plan de trabajo bien definido, políticas, objetivos; y considera en forma regular el desempeño de la entidad?	X	
16	¿Asigna la estructura organizacional formal y adecuadamente la autoridad y la responsabilidad dentro de la entidad, particularmente en las áreas de alto riesgo que pueden existir en el GAD?	X	
17	¿Ha establecido y comunicado el GAD a sus empleados las políticas referentes a los conflictos de interés y códigos de conducta; y verifica que se cumplan con ellos?	X	
	AMBIENTE DE CONTROL INTERNO	4	
18	¿La presidencia y el personal contable tienen suficiente conocimiento y experiencia para operar el GAD y las áreas contables en forma efectiva?		X
19	¿Se realiza un monitoreo regular por parte de la presidencia sobre los requerimientos del personal para asegurar que el GAD emplee personal capacitado y competente para llegar a los objetivos y metas planteados?	X	
20	¿Existe un plan formal de capacitación para el personal que se desenvuelva en las principales áreas del GAD?	X	

Cecibel Solís
AUDITOR

Miriam Lituma
AUDITOR



Para la determinación de la calificación del ambiente de control vamos a manejar el siguiente cuadro que nos permitirá establecer si el ambiente de control es alto, medio o bajo, tomando en cuenta que para sacar los valores se considerara las respuestas positivas.

Tabla 17 Ponderación del Ambiente de Control

BAJO	MEDIO	ALTO
0-33	34-66	67-100

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.

Por lo tanto:

Tabla 18 Calificación del Ambiente de Control

Importancia Relativa de las categorías		SI/TOTAL	%	Calificación del Ambiente de Control
Categoría	Importancia Relativa			
Sistemas de Información y Comunicación	1	6/7	86	Alto
Actividades de Monitoreo o Supervisión	2	5/7	71	Alto
Actividades de Control	3	3/3	100	Alto
Ambiente de Control Interno	4	2/3	67	Alto

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.

Luego de hacer el análisis y ponderación, podemos determinar que el control interno del GAD Parroquial es ALTO, sin dejar de lado que existen aspectos



en los cuales se puede mejorar, de tal manera se considera ciertas recomendaciones detalladas y descritas en el informe de control interno.

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
CARTA DE CONTROL INTERNO
FECHA: 04 DE DICIEMBRE DE 2017

Lcdo. Martín Lucero
PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
Su despacho.

De nuestras consideraciones:

PT/PE-019

Luego de la evaluación efectuada al control interno dentro de la Auditoría Financiera al año 2015 para determinar el nivel de eficacia y eficiencia de este, damos a conocer el procedimiento llevado a cabo y los resultados obtenidos.

Para la aplicación del cuestionario se dividió en cuatro partes con su respectiva importancia relativa, utilizando preguntas que permitan un adecuado análisis del control interno dentro del GAD Parroquial; si bien los resultados obtenidos fueron buenos y nos dieron como resultado la existencia de un control interno ALTO y por ende los métodos utilizados son eficientes y eficaces dentro de la institución, no obstante, daremos a conocer ciertas recomendaciones para mejorar su desarrollo.

Sistemas de Información y Comunicación: dentro del GAD Parroquial los sistemas de información y comunicación son adecuados porque se maneja procesos, formatos y actividades acordes a los lineamiento y reglamentos internos. Por la característica de la entidad el sistema de información es formal. Dentro del sistema de información de la presidencia, existe una debilidad en cuanto a los reportes o información contable que se presenta, ya que los mismos no le permiten tener una visión integral de la situación financiera de la entidad.



Dentro del Manual de Auditoría de la CGE en la pag. 120-121 establece que la información es necesaria en todos los niveles para manejar la empresa y ayudar a cumplir sus objetivos, los sistemas de información pueden ser formales e informales, los sistemas de información frecuentemente son parte integrante de actividades de operación; no solamente capturan información necesaria para ejercitar control, sino en la auditoría financiera la calidad de información que genera el sistema contable afecta la habilidad de la dirección para tomar decisiones apropiadas en el manejo y control de las actividades de la entidad.

La metodología que usa el GAD para los sistemas de información y comunicación ha generado que se tenga un adecuado control de las actividades laborales, ejecutivas, entre otras, pero más no de la parte contable; por lo tanto, se recomienda que se adecue un sistema de información para el nivel ejecutivo en lo que respecta a los datos que se procesan contablemente, tanto financieros como no financieros, que le permita tener una visión integral de la entidad y mayor eficiencia en la toma de decisiones.

Actividades de Monitoreo y Supervisión: si bien es cierto que existen varios organismos de control que se encargan de la supervisión y monitoreo del GAD, tales como: Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, Contraloría General del Estado, Ministerio de Finanzas, etc. es necesario reconocer que la mayor responsabilidad recae sobre la parte interna de la entidad. Dentro del GAD Parroquial no existe una revisión del control interno que permita saber si este sigue siendo adecuado o no para enfrentar nuevos riesgos. Además, en cuanto a los reportes de la información financiera no tienen supervisores o personal adecuado que evalúe la razonabilidad de estos.

La CGE en el Manual de Auditoría pag. 122 indica que: “la dirección monitorea los controles para determinar si están operando, como se estableció y si se modifican apropiadamente cuando las condiciones lo ameritan. En el transcurso del tiempo los sistemas de control se modifican y evolucionan las



formas de su aplicación. Los procedimientos eficaces pueden ser lo menos o incluso pueden dejar de aplicarse. Además, las circunstancias que originalmente dieron nacimiento al sistema de control pueden cambiar, disminuyendo la habilidad para advertir riesgos que provienen de condiciones nuevas”. Por lo tanto, como recomendación se establece que la dirección evalúe por lo menos anualmente si su control interno continúa siendo relevante y capaz de enfrentar nuevos riesgos. Además, que al momento de preparar los reportes financieros cuenten con personas especializadas en el tema.

Actividades de Control: de acuerdo a la evaluación efectuada en este tema, se pudo observar que las estrategias utilizadas, los objetivos que persiguen y la organización del negocio son adecuados, porque se encuentran dentro de un plan operativo, sin olvidar que a medida que surjan cambios o posibles mejoras, es necesario ajustar dichos planes.

Ambiente de Control Interno: debido a que el análisis está dirigido al año 2015, mismo año en que inicio la nueva administración del actual presidente, encontramos que tanto la presidencia como la parte contable, no tenían la experiencia suficiente para operar el GAD de una forma efectiva, la persona que ese año llevo a cabo la contabilidad, ingreso en calidad de secretaria – tesorera, pero en vista que la contadora solo duro un mes, esta persona asumió el cargo de contabilidad también, sin tener experiencia alguna; lo que por ende generara ciertos desfases contables hasta que la persona encargada se relacione con el ámbito de trabajo.

Dentro de lo que la CGE en el Manual de Auditoría Financiera pag.117 explica: “las políticas y prácticas de recursos humanos abarcan contratación, entrenamiento, evaluación, orientación, promoción y retribución del personal. La competencia e integridad del personal son elementos esenciales del entorno de control”; por lo tanto, recomendamos que es necesario implantar o revisar los planes de capacitación que permitan un mejor desarrollo de las funciones dentro de sus departamentos.



Universidad de Cuenca

Finalmente, estaremos gustosas de discutir estos cometarios con usted en caso de requerirlo, así como también asistirlo en la implementación de las recomendaciones planteadas si estas son receptadas.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Cecibel Solís', written over a horizontal line.

Cecibel Solís
AUDITOR

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Miriam Lituma', written over a horizontal line.

Miriam Lituma
AUDITOR



3.7 DESARROLLAR EL PERFIL DE RIESGO.

Para desarrollar el perfil de riesgo tomamos en cuenta los tres factores analizados anteriormente que son: Riesgo Inherente, Materialidad y Ambiente de Control, dado que ya tenemos los resultados de cada uno de estos factores y aplicados a las cuentas de los estados financieros, utilizaremos la siguiente tabla para determinar el nivel de riesgo.

Tabla 19 Nivel de Riesgo

NIVEL	RANGO DE PUNTUACIÓN	CICLO ANUAL RECOMENDADO
ALTO	3/3	Cada año
MEDIO	2/3	Cada 1 a 2 años
BAJO	1/3	Cada 2 a 3 años

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.



Universidad de Cuenca

Tabla 20 Perfil de Riesgo Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							PT/PE 020	
CUENTA		E.S.F		DIFERENCIA	MATERIALIDAD	RIESGO INHERENTE	AMBIENTE DE CONTROL	PERFIL DE RIESGO
CODIGO	NOMBRE	2015	2014					
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	\$ 271.232,26	\$ 233.898,91	\$ 37.333,35	✓	BAJO	ALTO	BAJO
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	\$ 5.763,41	\$ 35.446,55	\$ (29.683,14)	X	_____	ALTO	BAJO
141	Bienes de Administración	\$ 431.127,36	\$ 316.212,09	\$ 114.915,27	✓	MEDIO	ALTO	BAJO
14101	Bienes Muebles	\$ 175.301,25	\$ 53.711,89	\$ 121.589,36	✓	MEDIO	ALTO	BAJO
1410104	Maquinarias y Equipos	\$ 134.473,43	\$ 12.884,07	\$ 121.589,36	✓	_____	ALTO	BAJO
14199	Depreciación Acumulada	-\$ 26.244,56	-\$ 19.570,47	\$ (6.674,09)	✓	ALTO	ALTO	MEDIO
2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	\$ 26.650,36	\$ 9.146,93	\$ 17.503,43	✓	ALTO	ALTO	MEDIO
61109	Patrimonio de Gobiernos Autónomos y Descentralizados	\$ 584.815,88	\$ 569.240,37	\$ 15.575,51	✓	_____	ALTO	BAJO
61801	Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 0,00	\$ 115.750,86	\$ (115.750,86)	X	_____	ALTO	BAJO
61803	Resultados de Ejercicios Vigente	\$ 106.443,46	-\$ 98.784,82	\$ 7.658,64	✓	ALTO	ALTO	MEDIO
TOTAL		\$ 1.709.562,85	\$ 1.227.936,38	\$ 481.626,47				

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras



Universidad de Cuenca

Tabla 21 Perfil de Riesgo Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS

CUENTA		E. R		DIFERENCIA	MATERIALIDAD	RIESGO INHERENTE	AMBIENTE DE CONTROL	PERFIL DE RIESGO
CODIGO	NOMBRE	2015	2014					
6230499	Otras Contribuciones	\$ 7.650,00	\$ 280,00	\$ 7.370,00	✓	ALTO	ALTO	MEDIO
6250299	Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes	\$ 8.141,68	\$ 2.166,00	\$ 5.975,68	✓	_____	ALTO	BAJO
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	\$ 39.149,43	\$ 0,00	\$ 39.149,43	✓	ALTO	ALTO	MEDIO
6260104	De Gobiernos Autónomos y Descentralizados	\$ 39.149,43	\$ 0,00	\$ 39.149,43	✓	_____	ALTO	BAJO
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	\$ 364.344,87	\$ 62.693,51	\$ 301.651,36	✓	BAJO	ALTO	BAJO
6262102	De Entidades Descentralizadas Autónomas	\$ 12.000,00	\$ 0,00	\$ 12.000,00	✓	_____	ALTO	BAJO
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	\$ 352.344,87	\$ 62.693,51	\$ 289.651,36	✓	_____	ALTO	BAJO
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 181.131,39	\$ 216.634,17	-\$ 35.502,78	✓	_____	ALTO	BAJO
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 0,00	\$ 10.217,85	-\$ 10.217,85	x	_____	ALTO	BAJO
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-\$ 77.424,60	-\$ 55.647,49	-\$ 21.777,11	✓	BAJO	ALTO	BAJO



Universidad de Cuenca

63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	-\$ 372.580,90	-\$ 179.469,83	-\$ 193.111,07	✓	MEDIO	ALTO	BAJO
6330105	Remuneraciones Unificadas	-\$ 57.773,17	-\$ 50.120,56	-\$ 7.652,61	✓	_____	ALTO	BAJO
6330510	Servicios Personales por Contrato	-\$ 816,00	-\$ 13.833,17	\$ 13.017,17	X	_____	ALTO	BAJO
6330707	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	\$ 0,00	-\$ 5.600,00	\$ 5.600,00	X	_____	ALTO	BAJO
63402	Servicios Generales	-\$ 8.763,22	-\$ 5.647,55	-\$ 3.115,67	X	BAJO	ALTO	BAJO
6340204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	-\$ 2.719,20	\$ 0,00	-\$ 2.719,20	X	MEDIO	ALTO	BAJO
6340206	Eventos Públicos y Oficiales	-\$ 2.015,44	-\$ 1.379,00	-\$ 636,44	X	_____	ALTO	BAJO
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-\$ 4.127,39	-\$ 5.448,03	\$ 1.320,64	X	ALTO	ALTO	BAJO
6340802	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	-\$ 988,80	-\$ 52,64	-\$ 936,16	X	MEDIO	ALTO	BAJO
TOTAL		\$ 476.702,95	\$ 37.486,77	\$ 514.189,72				

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras



Una vez realizada la comparación y determinado el perfil de riesgo, seleccionamos las cuentas que de acuerdo a la siguiente tabla requieren prioridad de análisis y por consiguiente la elaboración del plan de auditoría.

Tabla 22 Explicación de la Calificación del Riesgo

PERFIL DE RIESGO	PRIORIDAD	FRECUENCIA	ASIGNACIÓN DE RECURSOS
ALTO	Acción inmediata, generalmente dentro del primer año	Revisiones anuales o acciones múltiples dentro de un ciclo	Alta asignación
MEDIO	Acción a medio plazo dentro del ciclo de auditoría	Uno o varios compromisos de auditoría dentro del ciclo; podría ser pospuesto	Asignación básica
BAJO	Compromisos de auditoría generalmente no planificados dentro del ciclo	Como máximo un encargo de auditoría planificado dentro del ciclo	Asignación limitada

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras.



Universidad de Cuenca

Tabla 23 Cuentas sujetas a Análisis - Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							PT/PE 021	
CUENTA		E.S.F		DIFERENCIA	MATERIALIDAD	RIESGO INHERENTE	AMBIENTE DE CONTROL	PERFIL DE RIESGO
CODIGO	NOMBRE	2015	2014					
14199	Depreciación Acumulada	-\$ 26.244,56	-\$ 19.570,47	\$ (6.674,09)	✓	ALTO	ALTO	MEDIO
2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	\$ 26.650,36	\$ 9.146,93	\$ 17.503,43	✓	ALTO	ALTO	MEDIO
61803	Resultados del Ejercicios Vigente	\$ 106.443,46	-\$ 98.784,82	\$ 7.658,64	✓	ALTO	ALTO	MEDIO
	TOTAL	\$ 106.849,26	-\$ 109.208,36	\$ 18.487,98				

ESTADO DE RESULTADOS

CUENTA		E.S.F		DIFERENCIA	MATERIALIDAD	RIESGO INHERENTE	AMBIENTE DE CONTROL	PERFIL DE RIESGO
CODIGO	NOMBRE	2015	2014					
6230499	Otras Contribuciones	\$ 7.650,00	\$ 280,00	\$ 7.370,00	✓	ALTO	ALTO	MEDIO
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	\$ 39.149,43	\$ 0,00	\$ 39.149,43	✓	ALTO	ALTO	MEDIO
TOTAL		\$ 46.799,43	\$ 280,00	\$ 46.519,43				

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras



3.8 DETERMINAR LA NATURALEZA Y EL ALCANCE

GUÍA DEL PLAN DE AUDITORÍA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA

ASEVERACIONES		PT/EJ 022		
DESCRIPCIÓN	E	I	V	D
Verificar el valor residual de cada uno de los activos fijos.	X			
Comprobar que los bienes de activo fijo existan y están en uso.		X		
Verificar su correcta valuación.			X	
Comprobar que el cálculo de la depreciación se haya hecho de acuerdo con los métodos aceptados y bases razonables.				X

POSIBLES ERRORES				
DESCRIPCIÓN	E	I	V	D
Determinación errónea del valor residual.			X	X
Activos dados de baja erróneamente.			X	X
Duración de los activos fijos, las vidas útiles asignadas no son correctas.			X	X
Activos ociosos no identificados y pérdida en valor no provisionada.			X	
Activos que siguen registrados en los libros después de darles de baja.	X			
Deterioro de activos no detectado.			X	



Adiciones de activos registrados en una cuenta errónea o no registrados.		X	X	
--	--	---	---	--

ÁREAS RELACIONADAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
<p>Mobiliarios</p> <p>Maquinarias y Equipos</p> <p>Equipos; sistemas y Paquetes Informáticos</p> <p>Bienes Artísticos y Culturales</p> <p>Edificios, Locales y Residencias</p> <p>Depreciación Bienes de Administración (Gastos)</p>

POSIBLES PROCEDIMIENTOS DE CONTROL- DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
Integridad: ¿Cómo se asegura el GAD que son registradas todas las depreciaciones respecto al activo que realmente tiene la entidad?		
Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores.
Todas las depreciaciones son registradas en relación al activo con el que cuenta la entidad.	<ul style="list-style-type: none"> - Tener un anexo con el detalle de los activos, la vida útil, el valor residual. - Revisar en la factura la fecha en que se ha comprado el activo para aplicar la depreciación. 	<ul style="list-style-type: none"> - Verificaciones físicas de los activos fijos registrados. - Comparación de la depreciación acumulada con el gasto de depreciación. - Revisar el cálculo aplicado en la realización de la depreciación.



Existencia u ocurrencia: ¿Cómo se asegura el GAD que todas las depreciaciones registradas, representan la disminución del activo que existe y que son propiedad de la entidad en las fechas adecuadas?		
Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores.
Todas las transacciones que se registraron como depreciación, representaron la disminución del activo efectivamente en el periodo contable.	<ul style="list-style-type: none"> - Tener un anexo con el detalle de los activos, la vida útil, el valor residual. - Revisar en la factura la fecha en que se ha comprado el activo para aplicar la depreciación. - Revisar en las transacciones contables de los activos fijos la fecha de registro y valor. 	<ul style="list-style-type: none"> - Verificaciones físicas de los activos fijos registrados. - Comparación de la depreciación acumulada con el gasto de depreciación. - Revisar el cálculo aplicado en la realización de la depreciación.
Valuación o Asignación: ¿Cómo se asegura la gerencia de que todas las depreciaciones son reportadas en las cantidades apropiadas y correctamente calculadas?		
Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores.
Todas las transacciones registradas por depreciación deben ser correctas y que las cantidades reportadas sean las apropiadas.	<ul style="list-style-type: none"> - Tener un anexo con el detalle de los activos, la vida útil, el valor residual. - Revisar en la factura la fecha en que se ha comprado el activo para aplicar la depreciación. - Revisar en las transacciones contables de los activos fijos la fecha de registro y valor. 	<ul style="list-style-type: none"> - Comparación de la depreciación acumulada con el gasto de depreciación. - Revisar el cálculo aplicado en la realización de la depreciación.



POSIBLES PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS SUBSTANTIVOS DEPRECIACION ACUMULADA					REF
Procedimiento	E	I	V	D	
Comparaciones e investigaciones					
Solicite un detalle de los activos fijos para constatar:					PT/EJ 027 PT/EJ 028
- El valor de activos en libros y estados financieros.	X	X	X	X	PT/EJ 029
- Vida útil.		X	X		PT/EJ 030 PT/EJ 031
- Valor residual.	X	X			PT/EJ 032
- Fecha de adquisición.	X	X	X		
- Costo de cada activo.					
Explique los movimientos e investigue cualquier relación inesperada o no usual para:					PT/EJ 033 PT/EJ 034
- Adquisiciones de activos.	X	X	X		
- Disposiciones para las bajas de activos.	X	X	X		
Explique los movimientos e investigue cualquier relación no esperadas o anormales para:					PT/EJ 035 PT/EJ 036 PT/EJ 037
- Depreciación acumulada.			X	X	
- Gastos de depreciación.			X	X	
Compare los cargos por depreciación con las cantidades registradas de los activos fijos tangibles en total.	X	X	X	X	PT/EJ 040
Revise la relación de mantenimiento y reparación con:	X	X	X		PT/EJ 040



- El costo de activos fijos tangibles. - Gastos de mantenimiento y reparaciones.	X	X	X		
Pruebe el cargo de depreciación multiplicando las cantidades registradas para cada clase de activos por la tasa promedio de depreciación utilizada por la entidad.			X	X	PT/EJ 035 PT/EJ 036 PT/EJ 037
Concuere saldos iniciales con los del año anterior.	X	X	X	X	PT/EJ 040
Concilie la lista de depreciación con el libro mayor y verifique las cantidades con las fuentes.	X	X	X		PT/EJ 038 PT/EJ 039
Verifique si la política de depreciación es consistente con la del año anterior y si es razonable tomando en consideración el valor residual y las vidas útiles.			X	X	PT/EJ 040
Revise que el código de la cuenta de gastos sea la correcta.			X		PT/EJ 040

GUÍA DEL PLAN DE AUDITORÍA: CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR

ASEVERACIONES		PT/EJ 023		
DESCRIPCIÓN	E	I	V	D
Controlar la suma de saldos de Cuentas por Pagar años anteriores en sus mayores.	X			
Comprobar que los pasivos estén contabilizados en el periodo correspondiente.		X		



Verificar que los saldos en los mayores de Cuentas por Pagar años anteriores sean los mismos que constan en los estados financieros del GAD.			X	
Revisar que todos los saldos pendientes de cuentas por pagar al final del año sean asignados a la cuenta por pagar de deuda flotante.				X

POSIBLES ERRORES				
DESCRIPCIÓN	E	I	V	D
Compras registradas por cantidades equivocadas.				X
Efectuar un análisis de la antigüedad de los saldos.		X		
Registros contables mal efectuados.	X			
No existe un control suficiente sobre la verificación de documentación durante el proceso de adquisición.	X			
No disponer de un desglose correcto de las cuentas por pagar.		X		
Que no exista un desglose por proveedor en el sistema.			X	
Que los códigos de cuenta contable para la baja estén mal asignados.	X		X	
Transferencias interbancarias por un valor distinto al de la factura.	X		X	X
No dar a conocer a la máxima autoridad financiera para la baja de las cuentas contables.			X	

ÁREAS RELACIONADOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
- Cuentas por Pagar Gastos en Personal



- Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo
- Cuentas por Pagar Otros Gastos
- Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes
- Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión
- Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión
- Cuentas por Pagar Obras Públicas
- Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración

POSIBLES PROCEDIMIENTOS DE CONTROL – CUENTAS POR PAGAR – AÑOS ANTERIORES

Integridad: ¿Cómo se Asegura el GAD Parroquial que las cuentas por pagar del año anterior son registradas en su totalidad y de manera adecuada?

Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores.
Las cuentas por pagar del año anterior fueron registradas en su totalidad y de manera adecuada.	<ul style="list-style-type: none"> - Llevar un control de los documentos de respaldo. - Cada comprobante recibido deberá estar clasificado de acuerdo a la fecha de la adquisición o del contrato. 	<ul style="list-style-type: none"> - Revisar de manera periódica los documentos respaldo. - Verificar que el valor de las cuentas esté en concordancia con los documentos de respaldo. - La fecha de cada contrato y adquisición debe ser la misma que conste en los registros. - Hacer una revisión exhaustiva de los proveedores para determinar en cuales se centran los mayores gastos.

Existencia u ocurrencia: ¿Cómo se asegura el GAD Parroquial de que todas las cuentas por pagar del año anterior reflejan las deudas que surgieron en ese entonces?



Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores.
Todas las Cuentas por pagar del año anterior, reflejan las deudas que surgieron en ese entonces.	<ul style="list-style-type: none"> - Tener un control adecuado de todos los pagos que se realizan a los proveedores. - Que todas las erogaciones de dinero deben contar con su respectivo documento de respaldo. - Que todos los pagos realizados sean debidamente revisados y aprobados. - Mantener un plan de pagos que permitan tener mayor claridad. 	<ul style="list-style-type: none"> - Revisar los comprobantes de pago, orden de compra y facturas que estén debidamente autorizadas. - Mantener una correcta segregación de funciones entre la recepción de bienes y servicios, el registro contable y ejecución de pagos. - Revisar que todos los pagos hayan sido efectuados dentro del plazo establecido.
Valuación o Asignación: ¿Cómo se asegura el GAD Parroquial de que las deudas contraídas anteriormente son reportadas en las cantidades y las cuentas correctamente registradas?		
Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores.
Todas las cuentas y cantidades de las deudas contraídas anteriormente son registradas correctamente.	<ul style="list-style-type: none"> - Tener un control adecuado de todos los pagos que se realizan a los proveedores. - Todas las erogaciones de dinero deben contar con su respectivo documento de respaldo. - Que todos los pagos realizados sean debidamente revisados y aprobados. 	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar que todos los egresos de dinero deben ser autorizados. - Revisar que todos los pagos hayan sido efectuados dentro del plazo establecido por los proveedores. - Comprobar que los pagos que se han realizado estén representados en las cantidades adecuadas.



		- Verificar que las cuentas por pagar años anteriores sean realmente el pasivo de la empresa.
--	--	---

POSIBLES PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS SUBSTANTIVOS					REF
Cuentas por pagar año anterior					
Procedimiento	E	I	V	D	
Verificar la capacidad de pago que tiene el GAD Parroquial para cancelar sus deudas.	X		X		PT/EJ 043
Medir el nivel de endeudamiento que tiene el GAD Parroquial.	X		X		PT/EJ 043
Compare el saldo pendiente de pago de los distintos proveedores al final del año.	X		X	X	PT/EJ 046 PT/EJ 049
Compruebe que las cuentas por pagar a proveedores estén sustentadas con sus comprobantes.	X	X	X		PT/EJ 046
Verifique si el Gad Parroquial considera en su Presupuesto asignaciones en la partida 970101 para en pago de cuentas años anteriores, respectivamente.		X		X	PT/EJ 049 PT/EJ 058
Compruebe que las cuentas asignadas para el cierre de cuentas por pagar años anteriores sean las correctas.	X	X	X		PT/EJ 51 PT/EJ 052
Revise que los valores transferidos estén en concordancia con los valores de cada factura.		X			PT/EJ 044



GUÍA DEL PLAN DE AUDITORÍA: RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE

ASEVERACIONES		PT/EJ 024		
DESCRIPCIÓN	E	I	V	D
Verificar que el valor del estado de situación financiera concuerde con el estado de resultados.	X			
Comprobar que los ingresos y gastos fueron registrados íntegramente.		X		
Verificar su correcta valuación, es decir que los montos reportados son los adecuados.			X	
Comprobar que, para el cálculo de resultados del ejercicio vigente, los gastos e ingresos hayan sido reconocidos y contabilizados adecuadamente.				X

POSIBLES ERRORES				
DESCRIPCIÓN	E	I	V	D
Determinación errónea de los ingresos y gastos.			X	x
Incurrir en gastos innecesarios o exagerados.	X	X	X	x
Mala realización de los asientos contables que alteren los resultados del ejercicio al final del periodo.			X	x
Inestabilidad de los presupuestos con los gastos realmente incurridos.	X	X	X	
Realización de ajustes innecesarios al final del periodo.			X	
Falta de realización de asientos de ajuste al final del periodo que afecten a los resultados del ejercicio.			X	



ÁREAS RELACIONADAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
Contribuciones
Inversiones de Desarrollo Social
Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico
Remuneraciones Básicas
Remuneraciones Complementarias
Remuneraciones Temporales
Aportes Patronales a la Seguridad Social
Indemnizaciones
Servicios Básicos
Servicios Generales
Traslados, instalaciones, viáticos y subsistencias
Instalación, mantenimiento y reparaciones
Arrendamientos de bienes
Contratación de Estudios e Investigaciones
Gastos en Informática
Bienes de uso y consumo corriente
Bienes muebles no depreciables
Impuestos, tasas y contribuciones
Seguros, costos financieros y otros gastos
Transferencias y Donaciones corrientes del Sector Publico



Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo Descentralizado

Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público

Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional

Reintegro del IVA

Transferencias corrientes al Sector Público

Transferencias corrientes al Sector Externo

Participaciones corrientes al Sector Público

Rentas de Arrendamiento de Bienes

Otros ingresos no clasificados

Depreciación Bienes de Administración

POSIBLES PROCEDIMIENTOS DE CONTROL- RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE

Integridad: ¿Cómo se asegura el GAD que son registradas todas las transacciones respecto al resultado del ejercicio vigente de la entidad?

Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores.
Todas las transacciones de ingresos y gastos son registradas, de tal forma que el resultado del ejercicio vigente es adecuado.	<ul style="list-style-type: none"> - Utilizar el principio de devengado, es decir que el asiento contable sea registrado el momento en que se suscita el ingreso o gasto. - Que el procedimiento de los asientos de ajuste sea adecuado, especialmente al cierre del periodo. 	<ul style="list-style-type: none"> - Verificaciones de ingresos y gastos con los documentos de respaldo. - Revisar que todos los gastos realizados consten con la debida autorización. - Verificar que exista una adecuada clasificación de gastos y que las cuentas de



	- Aprobación y conocimiento total de los ingresos de dinero como las erogaciones por parte de la presidencia del GAD.	ingresos estén debidamente contabilizadas.
Existencia u ocurrencia: ¿Cómo se asegura el GAD que el resultado del ejercicio vigente representa todos los ingresos y gastos de la entidad en las fechas adecuadas?		
Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores.
Todas las transacciones que se registraron como ingresos y gastos representaron el resultado del ejercicio vigente efectivamente en el periodo contable.	<ul style="list-style-type: none"> - Utilizar el principio de devengado, es decir que el asiento contable sea registrado el momento en que se suscita el ingreso o gasto. - Que el procedimiento de los asientos de ajuste sea adecuado, especialmente al cierre del periodo. - Aprobación y conocimiento total de los ingresos de dinero como las erogaciones por parte de la presidencia del GAD. 	<ul style="list-style-type: none"> - Verificaciones de ingresos y gastos con los documentos de respaldo. - Revisar que todos los gastos realizados consten con la debida autorización. - Verificar que exista una adecuada clasificación de gastos y que las cuentas de ingresos estén debidamente contabilizadas.
Valuación o Asignación: ¿Cómo se asegura la gerencia de que el resultado del ejercicio vigente es reportado en las cantidades apropiadas y correctamente calculado?		
Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores.



Todas las transacciones registradas por ingresos y gastos deben ser correctas y que las cantidades reportadas sean las apropiadas; para tener seguridad de que el resultado del ejercicio vigente es confiable.	<ul style="list-style-type: none"> - Utilizar el principio de devengado, es decir que el asiento contable sea registrado el momento en que se suscita el ingreso o gasto. - Que el procedimiento de los asientos de ajuste sea adecuado, especialmente al cierre del periodo. - Aprobación y conocimiento total de los ingresos de dinero como las erogaciones por parte de la presidencia del GAD. - Conciliaciones Bancarias. 	<ul style="list-style-type: none"> - Verificaciones de ingresos y gastos con los documentos de respaldo. - Revisar que todos los gastos realizados consten con la debida autorización. - Verificar que exista una adecuada clasificación de gastos y que las cuentas de ingresos estén debidamente contabilizadas. - Revisar las conciliaciones bancarias.
---	---	--

POSIBLES PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS SUBSTANTIVOS					REF
RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE					
Procedimiento	E	I	V	D	
Comparaciones e investigaciones					
Explique los movimientos e investigue cualquier relación inesperada o no usual para:					
- Gastos incurridos.	X	X	X		PT/EJ 054
Ingresos percibidos.	X	X	X		
Compare los gastos incurridos con los documentos de respaldo.	X	X	X	X	PT/EJ 054
Revise el presupuesto devengado para el año y compare con el estado de resultados para verificar la ejecución de este.	X	X	X		PT/EJ 056



Revise íntegramente todas las cuentas que afectan al resultado del ejercicio vigente para tener certeza de que los valores son correctos.	X	X	X	X	PT/EJ 057
Verifique las cuentas de mayor con los saldos de los estados financieros, para tener seguridad que los saldos son adecuados.	X	X	X		PT/EJ 057
Revisar que todos los ingresos y gastos consten dentro de las conciliaciones bancarias.	X	X	X		PT/EJ 057
Verifique las variaciones más fuertes que han existido tanto en los ingresos como en los gastos y determine la razón.			X	X	PT/EJ 055
Revise que los códigos de las cuentas de ingresos y gastos sean las correctas.			X		PT/EJ 057

GUÍA DEL PLAN DE AUDITORÍA: OTRAS CONTRIBUCIONES

ASEVERACIONES		PT/EJ 025		
DESCRIPCIÓN	E	I	V	D
El GAD Parroquial verifica el cobro de otras contribuciones con el respectivo registro al final de cada mes.	X			
¿Los ingresos por otras contribuciones se encuentran conciliados en sus respectivas cuentas bancarias?		X		
Aparecen los saldos por otras contribuciones registrados en los balances.			X	
Los saldos de recaudación por concepto de otras contribuciones son registrados apropiadamente tanto				X



en la cantidad como en el registro de las cuentas contables.				
--	--	--	--	--

POSIBLES ERRORES				
DESCRIPCIÓN	E	I	V	D
El cálculo de ingresos por otras contribuciones no fue el adecuado.		X		
No llevar un control adecuado de la cuenta otras contribuciones.	X			
Las recaudaciones por otras contribuciones no cuentan con la documentación de soporte.				X
Los ingresos no son debidamente registrados en el departamento de contabilidad.		X		
El valor recaudado por otras contribuciones ha sido correctamente depositados y registrados conforme a la normativa			X	
No emitir facturas de cobro por otras contribuciones.			X	

ÁREAS RELACIONADAS CON LOS ESTADOS FINANCIEROS
- Gastos corrientes.

POSIBLES PROCEDIMIENTOS DE CONTROL - OTRAS CONTRIBUCIONES
Otras Contribuciones – Integridad ¿Cómo se aseguran el GAD Parroquial de que son registrados en su totalidad los ingresos por recaudación de otras contribuciones durante el periodo contable?



Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores:
Los ingresos por recaudación de otras contribuciones durante el periodo contable sean registrados en su totalidad	<ul style="list-style-type: none"> - Emitir comprobantes al momento del cobro de otras contribuciones. - Llevar un sistema actualizado de cobro. - Depositar los valores recaudados y conciliar en el diario general. 	<ul style="list-style-type: none"> - Revisión continúa de las cuentas pendientes de cobro por concepto de otras contribuciones. - Verificación de los comprobantes de cobro cada mes. - Comprobar que el sistema de cobro sea actualizado al inicio de cada periodo contable. - Comprobación de las conciliaciones bancarias con los ingresos por otras contribuciones.
Existencia u Ocurrencia. ¿Cómo se asegura el GAD Parroquia que todas las transacciones registradas por otras contribuciones representan eventos económicos que efectivamente de suscitaron en el periodo contable de la entidad?		
Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores:
Los ingresos por otras contribuciones registradas en los asientos contables se hayan realizado dentro del periodo contable.	<ul style="list-style-type: none"> - Revisar el diario contable de manera continua para que concuerde con los comprobantes emitidos. - Depositar inmediatamente los valores recaudados. 	<ul style="list-style-type: none"> - Comparar los valores del diario contable con los valores de los comprobantes. - Revisar los comprobantes de cobro, recibos y facturas



	<ul style="list-style-type: none"> - Llevar un registro adecuado de todos los cobros. - Revisar que los cobros de contribuciones sean calculados correctamente. 	<p>emitidas que estén correctamente llenadas.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comparar los asientos contables con el mayor de otras contribuciones. - Comprobación de las conciliaciones bancarias con los ingresos por otras contribuciones.
Valuación o asignación. ¿Cómo se asegura el GAD parroquial que la recepción de ingresos por otras contribuciones registradas es reportada en las cantidades apropiadas y correctamente calculadas?		
Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores:
La recepción de ingresos por otras contribuciones registradas es reportada en las cantidades apropiadas y correctamente calculadas.	<ul style="list-style-type: none"> - Comparación de las cantidades recibidas con los detalles de cada comprobante emitido. - Mantener un registro de cobro. - Revisar el diario contable de manera continua para que concuerde con los comprobantes emitidos. - Depositar inmediatamente los valores recaudados. - Revisar que los cobros de contribuciones sean calculados correctamente 	<ul style="list-style-type: none"> - Conciliaciones bancarias independientes. - Comparar los valores del diario contable con los valores de los comprobantes. - Revisar los comprobantes de cobro, recibos y facturas emitidas que estén correctamente llenadas. - Comparar el valor recaudado al fin de mes concuerde con la suma de los comprobantes físicos.



		- Comparar los asientos contables con el mayor de otras contribuciones.
--	--	---

POSIBLES PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS SUBSTANTIVOS					REF
OTRAS CONTRIBUCIONES					
Procedimiento	E	I	V	D	
Comparaciones e Investigaciones.					
Comparar que coincida el valor total de la factura versus el resultado acumulado.	X		X	X	PT/EJ 058 PT/EJ 058
Revisar el destino que se da a los ingresos por concepto de otras contribuciones.	X	X	X		PT/EJ 061 PT/EJ 062
Verifique que los saldos de otras contribuciones coincidan con la cantidad reportada en la cedula presupuestaria de ingresos.	X	X	X	X	PT/EJ 063
Revise los saldos de ingreso al final de cada mes e investigue las fluctuaciones importantes.	X	X			PT/EJ 061 PT/EJ 062
Controlar que el saldo de bancos concuerde con el valor depositado por concepto de otras contribuciones.	X	X		X	PT/EJ 059 PT/EJ 060
Revise las conciliaciones bancarias entre las actividades registradas de ingresos.	X	X	X		PT/EJ 059
Verifique cual es la frecuencia de cobro por concepto de otras contribuciones.	X	X	X		PT/EJ 058 PT/EJ 059
Verificar que todos los ingresos por otras contribuciones hayan sido registrados dentro del periodo contable.	X	X	X		PT/EJ 061
Revisar la base de cálculo para el cobro por concepto de otras contribuciones.	X	X			PT/EJ 064



GUÍA DEL PLAN DE AUDITORÍA: TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO

ASEVERACIONES		PT/EJ 026		
DESCRIPCIÓN	E	I	V	D
Todos los saldos de transferencias y donaciones aparecen en los estados financieros.	X			
Las transferencias y donaciones corrientes del sector público representan los fondos que la entidad tiene derecho a utilizar.				X
Los saldos de transferencias y donaciones son registrados en forma apropiada por cantidad y cuentan con los registros financieros correspondientes.			X	
Se hacen ajustes apropiados con relación a la cuenta de transferencias y donaciones corrientes sean estas dentro del periodo contable o al final.		X		

POSIBLES ERRORES				
DESCRIPCIÓN	E	I	V	D
Los ingresos son registrados con las cantidades equivocadas.	X	X		
Los ingresos son registrados en periodos equivocados, por ejemplo, para balancear las utilidades.	X	X		X
Mala clasificación o falta de reconocimiento de ingresos.	X	X		



Los ingresos son distribuidos en los montos o porcentajes inadecuados en las asignaciones presupuestarias.		X		
Las cantidades presupuestadas no coinciden con los valores que realmente recibieron.		X	X	

ÁREAS RELACIONADAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
<ul style="list-style-type: none"> - Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público. - Banco central del Ecuador Moneda de Curso Legal Junta.

POSIBLES PROCEDIMIENTOS DE CONTROL- TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO.		
Integridad: ¿Cómo se asegura el GAD Parroquial que las transferencias y donaciones del sector público son registradas de manera adecuada respecto a lo presupuestado?		
Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores.
Todas las transferencias y donaciones del sector público sean registradas de manera adecuada.	<ul style="list-style-type: none"> - Llevar un control del estado de cuentas. - Revisar las fechas de asignación de dinero. - Verificar de manera continua los saldos de bancos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Revisar físicamente de manera periódica los estados de cuenta. - Verificar que el valor transferido concuerde con el valor registrado. - Comparar si la fecha de cada transferencia es la misma que consta en los registros.



Existencia u ocurrencia: ¿Cómo se asegura el GAD que todas las transferencias y donaciones del sector público sean registrados dentro de la entidad en las fechas adecuadas?		
Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores.
Todas las transacciones conocidas como transferencias y donaciones sean registradas en la fecha indicada.	<ul style="list-style-type: none"> - Revisar constantemente el estado de cuenta para incluir las transferencias que se han recibido. - Constatar las fechas de asignación del dinero. - Revisar el presupuesto de ingresos y comparar con los ingresos reales. 	<ul style="list-style-type: none"> - Comparar la fecha de los asientos contables con la fecha de acreditación en la cuenta de bancos.
Valuación o Asignación: ¿Cómo se asegura la presidencia de que todas las transferencias y donaciones corrientes del sector público son reportadas en las cantidades apropiadas?		
Un sistema efectivo debe tener controles adecuados para asegurar que:	Posibles controles para PREVENIR errores:	Posibles controles para DETECTAR errores.
Todas las transacciones registradas por transferencias y donaciones deben ser correctas y que las cantidades reportadas sean las apropiadas.	<ul style="list-style-type: none"> - Realizar conciliaciones bancarias. - Comparar constantemente los presupuestos de ingresos con lo que se devenga. - Revisar los estados de cuenta y comparar con los asientos contables. 	<ul style="list-style-type: none"> - Revisar que las conciliaciones bancarias estén realizadas correctamente. - Verificar si los ingresos obtenidos tienen relación con el presupuesto de ingresos en las cantidades establecidas. - Revisar el diario contable y el libro mayor para comparar con el estado de cuenta y verificar si las cantidades son exactas y adecuadas.



POSIBLES PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS SUBSTANTIVOS TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO					REF
Procedimiento	E	I	V	D	
Comparaciones e investigaciones					
Comparar el presupuesto de ingresos con los ingresos reales obtenidos.	X	X			PT/EJ065
Revisar los estados de cuenta para comparar con los asientos contables y los mayores, para revisar que las fechas y cantidades coincidan.	X	X			PT/EJ065
Verificar las conciliaciones bancarias.	X	X			PT/EJ065
Revisar quienes son las personas encargadas del registro, manejo, ejecución y autorización de las transferencias y donaciones corrientes del sector público; y si lo hacen de manera adecuada, siguiendo los procesos y lineamientos que dicta la norma.		X			PT/EJ065
Comparar la veracidad de los saldos de transferencias y donaciones corrientes del sector público con el estado de resultados y el estado de ejecución presupuestaria y revisar el estado de flujo del efectivo.	X	X	X	X	PT/EJ065
Confirmar si el valor de transferencias y donaciones corrientes del sector público recibido, coincide con el valor de la cedula presupuestaria de ingresos.	X	X	X		PT/EJ065

**EJECUCION DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA**

PT/EJ 027

**GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
DEPRECIACIÓN ACUMULADA
DETALLE DE ACTIVOS FIJOS**

Fecha: 12 de enero de 2018

Solicitud de información: CPA. Cecilia Uzhca - Contadora, Sra. Fernanda Álvarez – Asistente de Presidencia.

Imagen 18 Detalle de Activos 2014

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI**ACTIVOS FIJOS POR CUENTAS CONTABLES**

13/May/2014

Cuenta Contable	Fecha Adquisic.	Código	Nombre	Departamento	Cantidad	Total	Vida Util
41.01.03 fobiliarios							
	01/Ene/2006	MOB00004GPS	ESCRITORIO CON RETRACTIL 1.20X0.7	BODEGA	1	\$ 138.00	10
	01/Ene/2006	MOB00003GPS	MESA DE REUNIONES TIPO U	BODEGA	1	\$ 311.60	10
	01/Ene/2006	MOB00006GPS	PIZARRON DE TINTA LIQUIDA COLOR	BODEGA	1	\$ 160.00	10
	01/Ene/2006	MOB00005GPS	SILLA GIRATORIA	SALON CNH	1	\$ 168.92	10
	01/Ene/2006	MOB00001GPS	SILLAS DE HIERRO COLOR VERDE MA	TODO EL	12	\$ 346.04	10
	12/Jun/2008	MOB00008GPS	CASSETAS	BODEGA	15	\$ 1,500.00	10
	07/Jul/2011	MOB000019GPS	ARCHIVADOR 4 GABETAS	SALON V	1	\$ 158.60	10
	07/Jul/2011	MOB000017GPS	ARCHIVO ESTANTE 3 MODULOS EN M.	TODO EL EDIFICIO	1	\$ 732.00	10
	07/Jul/2011	MOB000027GPS	ARCHIVO ESTANTE 3 MODULOS EN T/	SALON SESIONES	3	\$ 1,024.80	10
	07/Jul/2011	MOB000037GPS	ATRIL 1X0.65X06	AUDITORIO	1	\$ 122.00	10
	07/Jul/2011	MOB000018GPS	ESCRITORIO EJECUTIVO 1.30X0.65	SALON V	4	\$ 732.00	10
	07/Jul/2011	MOB000009GPS	ESTACION DE TRABAJO 1.5X1.5	TODO EL EDIFICIO	2	\$ 507.52	10
	07/Jul/2011	MOB000013GPS	ESTACION DE TRABAJO 1.8X1.6 PRE	PRESIDENCIA	1	\$ 302.56	10
	07/Jul/2011	MOB000012GPS	ESTANTES	SECRETARIA-CONT	6	\$ 878.40	10
	07/Jul/2011	MOB000029GPS	MESA DE 1.5X0.6M	AUDITORIO	3	\$ 380.64	10
	07/Jul/2011	MOB000016GPS	MESA DE REUNIONES 12 PERSONAS	SALON SESIONES	1	\$ 761.28	10
	07/Jul/2011	MOB000021GPS	MESA DE SERVIDORES INTERNET ALT	SALON VOCALES	1	\$ 128.10	10
	07/Jul/2011	MOB000020GPS	MESA REUNIONES 4 PERSONAS 2X0.9	SALON CNH	1	\$ 176.90	1



Universidad de Cuenca

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI

ACTIVOS FIJOS POR CUENTAS CONTABLES

13/May/2014

Cuenta Contable	Fecha Adquisic.	Código	Nombre	Departamento	Cantidad	Total	Vida Util
	07/Jul/2011	MOB000011GPS	MUEBLE ALTO DE COCINA EN SECRE	SECRETARIA-CON	1	\$ 290.36	10
	07/Jul/2011	MOB000033GPS	MUEBLE DE BAR PARA SALA DE AUDI	TODO EL EDIFICIO	1	\$ 976.00	10
	07/Jul/2011	MOB000035GPS	MUEBLE DE COCINA ALTO EN BAR DE	AUDITORIO	1	\$ 622.20	10
	07/Jul/2011	MOB000034GPS	MUEBLE DE COCINA BAJO EN BAR AU	AUDITORIO	1	\$ 860.10	1
	07/Jul/2011	MOB000010GPS	MUEBLE DE COCINA BAJO EN SECRE	SECRETARIA-CON	1	\$ 401.38	10
	07/Jul/2011	MOB000024GPS	MUEBLE DE COCINA BAJO EN VESTIB	AUDITORIO	1	\$ 1,290.15	10
	07/Jul/2011	MOB000032GPS	MUEBLE PARA CONTROL DE SONIDO	AUDIT	1	\$ 253.76	10
	07/Jul/2011	MOB000025GPS	SILLAS APLICABLES CON BRAZOS	AUDIT	112	\$ 4,580.80	10
	07/Jul/2011	MOB000031GPS	SILLAS EJECUTIVAS	TODO EL EDIFICIO	25	\$ 4,422.50	10
	07/Jul/2011	MOB000026GPS	SILLAS TIPO MILANO	TODO EL EDIFICIO	8	\$ 229.36	10
	07/Jul/2011	MOB000030GPS	SILLON PRESIDENCIAL CABECERA AJ	TODO EL EDIFICIO	3	\$ 402.60	10
	07/Jul/2011	MOB000014GPS	SOFA TRIPERSONAL	PRESE	2	\$ 512.40	10
	07/Jul/2011	MOB000022GPS	TANDEM DE ESPERA EN PVC TRIPERS	TODO EL EDIFICIO	2	\$ 241.56	10
	07/Jul/2011	MOB000022GPS	TANDEM DE ESPERA EN PVC TRIPERS	TODO EL EDIFICIO	1	\$ 152.50	10
	07/Jul/2011	MOB000028GPS	TARIMA 0.36X7.2X3FONDO	AUDITORIO	1	\$ 976.00	10
	05/Ene/2013	MOB000040GPS	ESCUDO	AUDITORIO	1	\$ 250.00	10
	26/Ago/2013	MOB000042GPS	MESAS PLEGABLES	AUDITORIO	5	\$ 800.00	10
			SUBTOTAL			\$ 25,791.03	

1.01.04
aquinarias y Equipos

2

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI

ACTIVOS FIJOS POR CUENTAS CONTABLES

13/May/2014

Cuenta Contable	Fecha Adquisic.	Código	Nombre	Departamento	Cantidad	Total	Vida Util
	05/Nov/2007	MYE000003GPS	COPIADORA MITA 2030	SALON CNH	1	\$ 1,432.00	10
	05/Nov/2007	MYE000004GPS	FAX PANASONIC FT 937	SECRETARIA-CON	1	\$ 174.11	10
	05/Nov/2007	MYE000002GPS	PROYECTOR EPSON S-5	SECRETARIA-CON	1	\$ 950.00	10
	23/Abr/2008	MYE000005GPS	CONCRETERA	BODEGA	1	\$ 3,300.00	10
	13/May/2008	MYE000014GPS	CIZALLA	BODEG	1	\$ 138.59	10
	10/Feb/2010	MYE000006GPS	CAMARA DIGITAL SONY DSW 190 12.11	SECRET	1	\$ 181.11	10
	13/Sep/2010	MYE000015GPS	AMOLADORA 7 2300W	BODEG	1	\$ 149.82	10
	24/Sep/2010	MYE000008GPS	CAFETERA	SECRETARIA-CON	1	\$ 150.00	10
	23/Oct/2010	MYE000007GPS	TELEFONO INALAMBRICO	PRESE	1	\$ 145.00	10
	09/May/2011	MYE000009GPS	REFRIGERADORA	SALON SESIONES	1	\$ 190.60	10
	09/May/2011	MYE000010GPS	TV LED SONY 46NX7103D	SALON S	1	\$ 2,267.86	10
	19/May/2011	MYE000011GPS	AMPLIFICACION COMPLETA	AUDIT	1	\$ 1,236.00	10
	15/Jul/2011	MYE000012GPS	CAMARA DIGITAL SMSUNG	SECRETARIA-CON	1	\$ 171.42	10
	15/Jul/2011	MYE000013GPS	DISCO DURO EXTERNO SAMSUNG	SECRETARIA-CON	1	\$ 128.57	10
	23/May/2012	MYE000016GPS	RELOJ BIOMETRICO	TODO EL EDIFICIO	1	\$ 1,200.00	10
	23/Dic/2013	MYE000041GPS	CAMARA DIGITAL JT250 ROJA	SECRETARIA-CON	1	\$ 229.01	10
			SUBTOTAL			\$ 12,044.09	
	01/Ene/2006	EPSI000002GPS	COMPUTADOR INTEL 4	SECRETARIA-CON	1	\$ 1,432.00	5

1.01.07
ipos, Sistemas y Paquetes Informaticos

3



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI

ACTIVOS FIJOS POR CUENTAS CONTABLES

13/May/2014

Cuenta Contable	Fecha Adquisic.	Código	Nombre	Departamento	Cantidad	Total	Vida Util
	01/Ene/2006	EPSI000003GPS	COMPUTADOR NEGRO	TODO EL EDIFICIO	1	\$ 950.00	5
	05/Nov/2007	EPSI000006GPS	COMPUTADOR INTEL CORE 2 DUO	SALON CNH	1	\$ 795.00	5
	05/Nov/2007	EPSI000007GPS	PORTATIL HP 530 CORE DUO	SECRETARIA-CONI	1	\$ 1,220.00	5
	01/May/2008	EPSI000009GPS	COMPUTADORES NEGROS GLOBAL NE	SALON CNH	1	\$ 650.00	5
	01/Ene/2010	EPSI000018GPS	IMPRESORA SAMSUNG SCX4200	SECRETARIA-CONI	1	\$ 200.00	5
	01/May/2010	EPSI000017GPS	COMPUTADOR PORTIL GOB PROV	SECRE	1	\$ 1,000.00	5
	04/Jul/2011	EPSI000010GPS	IMPRESORA LASER CLP 325	SECRE	1	\$ 214.29	5
	15/Jul/2011	EPSI000014GPS	PANTALLA DE PROYECCION 101	AUDITORIO	1	\$ 236.61	5
	15/Jul/2011	EPSI000012GPS	PORTATIL TOSHIBA L635S3106	SECRETARIA-CONI	1	\$ 888.39	5
	15/Jul/2011	EPSI000013GPS	PROYECTOR EPSON S10	SECRETARIA-CONI	1	\$ 669.00	5
	23/Jul/2011	EPSI000011GPS	LAPTON HP PROBOOK 4430S	SECRETARIA-CONI	1	\$ 995.54	5
	24/Ago/2011	EPSI000015GPS	COMPUTADOR INTEL CORE I3	SALON VOCALES	3	\$ 1,593.75	5
	24/Ago/2011	EPSI000016GPS	COMPUTADOR INTEL CORE I7	SECRETARIA-CONI	3	\$ 2,665.17	5
	16/Mar/2012	EPSI000019GPS	IMPRESORA EPSON	SALON VOCALES	1	\$ 262.00	5
			SUBTOTAL			\$ 13,771.75	
			TOTAL		\$	51,606.87	

Marcas: ✓: Verificado

∫: Hallazgo de Auditoría

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Inventarios.



Universidad de Cuenca

PT/EJ 028

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ DEPRECIACIÓN ACUMULADA DETALLE DE ACTIVOS FIJOS

Fecha: 12 de enero de 2018

Solicitud de información: CPA. Cecilia Uzhca - Contadora, Sra. Fernanda Álvarez – Asistente de Presidencia.

Imagen 19 Detalle de Activos 2016

GAD SAYAUSI CUENCA

ACTIVOS FIJOS

27/dic./2016

Fecha	Código	Nombre	Nro. Serie	Departamento	Cantida	P. Unitario	Total	Vida Util	V. Residual
12./2006	ESPI00003GPS	COMPUTADOR NEGRO	ESPI00003GPS	EDIFICIO GAD PAI	1	\$ 950.00	\$ 950.00	5	\$ 95.00
12./2006	MOB00004GPS	ESCRITORIO RETRACTIL 1.20X0.70	MOB00004GPS	BODEGA	1	\$ 138.00	\$ 138.00	10	\$ 13.80
12./2006	MOB00003GPS	MESA DE REUNIONES TIPO U	MOB00003GPS	BODEGA	1	\$ 311.60	\$ 311.60	10	\$ 31.16
12./2006	MOB00006GPS	PIZARRON DE TINTA LIQUIDA COL	MOB00006GPS	SALA DE SESIONE	1	\$ 160.00	\$ 160.00	10	\$ 16.00
12./2006	MOB00001GPS	SILLA DE HIERRO COLOR VERDE	MOB00001GPS	EDIFICIO GAD PAI	12	\$ 28.84	\$ 346.03	10	\$ 34.60
12./2006	MOB00005GPS	SILLA GIRATORIA	MOB00005GPS	AUDITORIO	1	\$ 168.92	\$ 168.92	10	\$ 16.89
12./2007	EPSI00006GPS	COMPUTADOR INTEL CORE 2 DUO	EPSI00006GPS	SALA VOCALES	1	\$ 795.00	\$ 795.00	5	\$ 79.50
12./2007	MYE00003GPS	COPIADORA MITA KM-2030	MYE00003GPS	EDIFICIO GAD PAI	1	\$ 1,432.00	\$ 1,432.00	5	\$ 143.20
12./2007	MYE00004GPS	FAX PANASONIC FT 937	MYE00004GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 174.11	\$ 174.11	10	\$ 17.41
12./2007	ESP00007GPS	PORTATIL HP 530 CORE DUO	ESP00007GPS	A-TES	1	\$ 1,220.00	\$ 1,220.00	5	\$ 122.00
12./2007	MYE00002GPS	PROYECTOR EPSON S 5	MYE00002GPS	A-TES	1	\$ 950.00	\$ 950.00	10	\$ 95.00
12./2008	MYE00005GPS	CONCRETERA	MYE00005GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 3,300.00	\$ 3,300.00	10	\$ 330.00
12./2008	ESPI00009GPS	COMPUTADORES NEGRO GLOBAL	ESPI00009GPS	BODEGA	1	\$ 650.00	\$ 650.00	5	\$ 65.00
12./2008	MYE000014GP	CIZALLA	MYE000014GPS	BODEGA	1	\$ 138.59	\$ 138.59	10	\$ 13.86
12./2008	MOB00008GPS	CASSETAS CARPAS VERDES	MOB00008GPS	BODEGA	15	\$ 100.00	\$ 1,500.00	10	\$ 150.00
12./2010	ESP000018GPS	IMPRESORA SAMSUNG SCX4200	ESP000018GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 200.00	\$ 200.00	5	\$ 20.00
12./2010	MYE00006GPS	CAMARA DIGITAL SONY DSW 190 12	MYE00006GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 181.11	\$ 181.11	10	\$ 18.11
12./2010	ESPI000017GPS	COMPUTADOR PORTATIL GOB PROV	ESPI000017GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	5	\$ 100.00
12./2010	MYE00008GPS	CAFETERA	MYE00008GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 150.00	\$ 150.00	10	\$ 15.00
12./2010	MYE000015GP	AMOLADORA 7 2300W	MYE000015GPS	BODEGA	1	\$ 149.82	\$ 149.82	10	\$ 14.98
12./2011	MYE00009GPS	REFRIGERADORA	MYE00009GPS	PRESIDENCIA	1	\$ 190.60	\$ 190.60	10	\$ 19.06
12./2011	MYE000010GP	TV. LED SONY 64NX7103D	MYE000010GPS	SALA DE SESIONE	1	\$ 2,267.86	\$ 2,267.86	10	\$ 226.79
12./2011	MYE000011GP	AMPLIFICACION COMPLETA	MYE000012GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 171.42	\$ 171.42	10	\$ 17.14



GAD SAYAUSI CUENCA

ACTIVOS FIJOS

27/dic./2016

ha	Código	Nombre	Nro. Serie	Departamento	Cantida	P. Unitario	Total	Vida Util	V. Residual
il./2011	ESPI000010GP	IMPRESORA LASER CLP 325	ESPI000010GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 214.29	\$ 214.29	5	\$ 21.43
il./2011	MOB000019GP	ARCHIVADOR CUATRO GABETAS M	MOB000019GPS	VICEPRESIDENCL	1	\$ 158.60	\$ 158.60	10	\$ 15.86
il./2011	MOB000027GP	ARCHIVO ESTANTE 3 MODULOS	MOB000027GPS	SALA DE SESIONE	3	\$ 341.60	\$ 1,024.80	10	\$ 102.48
il./2011	MOB000017GP	ARCHIVO ESTANTE 3 MODULOS EN	MOB000017GPS	PRESIDENCIA	1	\$ 732.00	\$ 732.00	10	\$ 73.20
il./2011	MOB000037GP	ATRIL 1X0.65X0.60 MADERA	MOB000037GPS	AUDITORIO	1	\$ 122.00	\$ 122.00	10	\$ 12.20
l./2011	MOB000018GP	ESCRITORIO EJECUTIVO 1.30X0.65	MOB000018GPS	SALA VOCALES	4	\$ 183.00	\$ 732.00	10	\$ 73.20
l./2011	MOB00009GPS	ESTACION DE TRABAJO 1.5X1.5	MOB00009GPS	EDIFICIO GAD PAI	2	\$ 253.76	\$ 507.52	10	\$ 50.75
l./2011	MOB000013GP	ESTACION DE TRABAJO 1.8X1.6	MOB000013GPS	SIDENCIA	1	\$ 302.56	\$ 302.56	10	\$ 30.26
l./2011	MOB000012GP	ESTANTES ARCHIVADORES DE MAI	MOB000012GPS	RETARIA-TES	3	\$ 146.40	\$ 439.20	10	\$ 43.92
l./2011	MOB000012GP	ESTANTES ARCHIVADORES DE MAI	MOB000012GPS	EPICION-DT	1	\$ 146.40	\$ 146.40	10	\$ 14.64
l./2011	MOB000012GP	ESTANTES ARCHIVADORES DE MAI	MOB000012GPS	SALA DE SESIONE	2	\$ 146.40	\$ 292.80	10	\$ 29.28
l./2011	MOB000029GP	MESA DE MADERA 1.5X0.6 METROS	MOB000029GPS	AUDITORIO	3	\$ 126.88	\$ 380.64	10	\$ 38.06
l./2011	MOB000020GP	MESA DE MADERA 4 PERSONAS PAI	MOB000020GPS	VICEPRESIDENCL	1	\$ 176.90	\$ 176.90	10	\$ 17.69
l./2011	MOB000016GP	MESA DE REUNIONES 12 PERSONAS	MOB000016GPS	A DE SESIONE	1	\$ 761.28	\$ 761.28	10	\$ 76.13
l./2011	MOB000021GP	MESA DE SERVIDORES DE INTERNE	MOB000021GPS	A DE SESIONE	1	\$ 128.10	\$ 128.10	10	\$ 12.81
l./2011	MOB000033GP	MUEBLE DE ALACENA MADERA BA	MOB000033GPS	FICIO GAD PAI	1	\$ 976.00	\$ 976.00	10	\$ 97.60
l./2011	MOB000034GP	MUEBLE DE COCINA MADERA BAJ	MOB000034GPS	AUDITORIO	1	\$ 860.10	\$ 860.10	10	\$ 86.01
l./2011	MOB000024GP	MUEBLE DE COCINA MADERA CON	MOB000024GPS	AUDITORIO	1	\$ 1,290.15	\$ 1,290.15	10	\$ 129.02
l./2011	MOB000035GP	MUEBLE DE COCINA MADERA EMP	MOB000035GPS	AUDITORIO	1	\$ 622.20	\$ 622.20	10	\$ 62.22
l./2011	MOB000032GP	MUEBLE MADERA PARA EQUIPO DE	MOB000032GPS	AUDITORIO	1	\$ 253.76	\$ 253.76	10	\$ 25.38
l./2011	MOB000011GP	MUEBLE PARA ALACENA MADERA	MOB000011GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 290.36	\$ 290.36	10	\$ 29.04
l./2011	MOB000010GP	MUEBLES DE COCINA MADERA BAJ	MOB000010GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 401.38	\$ 401.38	10	\$ 40.14
l./2011	MOB000025GP	SILLAS APLICABLES NEGRAS CON	MOB000025GPS	AUDITORIO	112	\$ 40.90	\$ 4,580.80	10	\$ 458.08

2

GAD SAYAUSI CUENCA

CTIVOS FIJOS

27/dic./2016

ia	Código	Nombre	Nro. Serie	Departamento	Cantida	P. Unitario	Total	Vida Util	V. Residual
l./2011	MOB000026GP	SILLAS TIPO MILANO NEGRA	MOB000026GPS	EDIFICIO GAD PAI	25	\$ 176.90	\$ 4,422.50	10	\$ 442.25
l./2011	MOB000026GP	SILLAS TIPO MILANO NEGRA	MOB000026GPS	EDIFICIO GAD PAI	8	\$ 28.67	\$ 229.36	10	\$ 22.94
l./2011	MOB000030GP	SILLON PRESIDENCIAL CABECERA	MOB000030GPS	EDIFICIO GAD PAI	3	\$ 134.20	\$ 402.60	10	\$ 40.26
l./2011	MOB000014GP	SOFA TRIPERSONAL NEGRO	MOB000014GPS	PRESIDENCIA	2	\$ 256.20	\$ 512.40	10	\$ 51.24
l./2011	MOB000028GP	TARIMA 0.36X7.2X3 FONDO MADER	MOB000028GPS	AUDITORIO	1	\$ 976.00	\$ 976.00	10	\$ 97.60
l./2011	MYE000012GP	CAMARA DIGITAL SAMSUNG	MYE000012GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 128.57	\$ 128.57	10	\$ 12.86
l./2011	ESPI000012GP	COMPUTADOR PORTATIL TOSHIBA I	ESPI000012GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 888.39	\$ 888.39	5	\$ 88.84
l./2011	MYE000013GP	DISCO DURO EXTERNO SAMSUNG	MYE000013GPS	IGA	1	\$ 128.57	\$ 128.57	10	\$ 12.86
l./2011	ESPI000014GP	PANTALLA DE PROYECCION 101	ESPI000014GPS	UDITORIO	1	\$ 236.61	\$ 236.61	5	\$ 23.66
l./2011	ESPI000013GP	PROYECTOR EPSON S10	ESPI000013GPS	ETARIA-TES	1	\$ 669.00	\$ 669.00	5	\$ 66.90
l./2011	ESPI000011GP	LAPTOP HP PROBOOK 4430S	ESPI000011GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 995.54	\$ 995.54	5	\$ 99.55
o./2011	ESPI000015GP	COMPUTADOR INTEL CORE I3	ESPI000015GPS	SALA VOCALES	3	\$ 531.25	\$ 1,593.75	5	\$ 159.38
o./2011	ESPI000016GP	COMPUTADOR INTEL CORE I7	ESPI000016GPS	SECRETARIA-TES	3	\$ 888.39	\$ 2,665.17	5	\$ 266.52
ar./2012	ESPI000019GP	IMPRESORA EPSON	ESPI000019GPS	A VOCALES	1	\$ 262.00	\$ 262.00	5	\$ 26.20
ay./2012	MYE000016GP	RELOG BIOMETRICO	MYE000016GPS	FICIO GAD PAI	1	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	10	\$ 120.00
e./2013	MOB000040GP	ESCUDO	MOB000040GPS	UDITORIO	1	\$ 250.00	\$ 250.00	10	\$ 25.00
o./2013	MOB000042GP	MESAS PLEGABLES MADERA	MOB000042GPS	AUDITORIO	5	\$ 160.00	\$ 800.00	10	\$ 80.00
c./2013	MYE000041GP	CAMARA DIGITAL JT250 ROJA	MYE000041GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 229.01	\$ 229.01	10	\$ 22.90
e./2015	ESPI000020GP	IMPRESORA EPSON SPRESS M2020V	ESPI000020GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 130.00	\$ 130.00	5	\$ 13.00
ar./2015	MYE000047GP	LECTOR BIONETRICO DE HUELLA A	MYE000047GPS	EDIFICIO GAD PAI	1	\$ 194.66	\$ 194.66	10	\$ 19.47
r./2015	MYE000044GP	AMPLIFICADORES 100WATS LECTOI	MYE000044GPS	BODEGA	3	\$ 250.00	\$ 750.00	10	\$ 75.00
r./2015	MYE000045GP	BOCINAS 20 PULGADAS MARCA SK	MYE000045GPS	BODEGA	6	\$ 30.00	\$ 180.00	10	\$ 18.00
r./2015	MYE000043GP	CAJAS AMPLIFICADORAS 250 WATS	MYE000043GPS	BODEGA	18	\$ 300.00	\$ 5,400.00	10	\$ 540.00

3



Universidad de Cuenca

GAD SAYAUSI CUENCA

CTIVOS FIJOS

27/dic./2016

a	Código	Nombre	Nro. Serie	Departamento	Cantida	P. Unitario	Total	Vida Util	V. Residual
12/2015	MYE000046GP	DRIVERS 100 WATS MARCA SKY	MYE000046GPS	BODEGA	6	\$ 25.00	\$ 150.00	10	\$ 15.00
09/2015	MYE000042GP	CAMARA SONY DSC-H400 NEGRA 21	MYE000042GPS	SECRETARIA-TES	1	\$ 728.00	\$ 728.00	10	\$ 72.80
07/2015	MOB000022GP	TAMDEM DE ESPERA EN PVC TRIPE	MOB000022GPS	EDIFICIO GAD PAI	2	\$ 120.78	\$ 241.56	10	\$ 24.16
01/2015	MOB000043GP	SILLAS CONFORT AZUL 52.5X44.5X8	MOB000043GPS	SECRETARIA-TES	192	\$ 6.82	\$ 1,309.82	3	\$ 130.98
01/2015	MOB000043GP	SILLAS CONFORT AZUL 52.5X44.5X8	MOB000043GPS	ADULTOS MAYOR	192	\$ 6.82	\$ 1,309.94	5	\$ 130.99
TOTAL:							\$ 58,922.36		

MARTIN LUCERO PRESIDENTE	FANNY PACHO VICEPRESIDENTA	MARCO CHACHO VOCAL	LILIO CARBO VOCAL	JOSE GUNCAY VOCAL
PAMELA RODRIGUEZ TESORERA	FERNANDA ALVAREZ ASISTENTE PRESIDENCIAL	OLGA SANGURIMA LIMPIEZA		

Marcas: ✓: Verificado
 ∫: Hallazgo de Auditoría

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Inventarios.



Universidad de Cuenca

PT/EJ 029

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ DEPRECIACIÓN ACUMULADA DETALLE DE ACTIVOS FIJOS

Fecha: 12 de enero de 2018

Solicitud de información: CPA. Cecilia Uzhca - Contadora, Sra. Fernanda Álvarez – Asistente de Presidencia.

Imagen 20 Póliza de Seguros y Detalle de Activos

FACTURA NUMERO 14758

SEGUROS ALIANZA S A denominada en adelante "La Compañía" de una parte y de otra quien(es) más adelante se designa(n) con el nombre del "Asegurado" y/o "Contratante" y mediante el pago de la prima correspondiente, convienen en celebrar el presente contrato de seguro, sujeto a las Condiciones Generales aprobadas por la Superintendencia de Bancos mediante Resolución Número 82-278-S del 07/10/82 y las Particulares o Especiales que constan en el mismo, teniendo prelación las últimas sobre las primeras

SEGURO DE : INCENDIO	POLIZA No.: 03D-0021570	VIGENCIA DEL CONTRATO
MONEDA : DOLARES	NUMERO: 1	DESDE EL 29 de Mayo 2017 A LAS 12H00
SUMA ASEGURADA: US\$ 256.136,32	0	HASTA EL 29 de Mayo 2018 A LAS 12H00
		PLAZO: 1 AÑO

ASEGURADO : GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
RUC/CEDULA ID.: 0160027120001
DIRECCION : AV. ORDOÑEZ LAZO S/N. JUNTO A LA COOP. J.E.P
CIUDAD : CUENCA

CONTRATANTE : GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
RUC/CEDULA ID.: 0160027120001
DIRECCION : AV. ORDOÑEZ LAZO S/N. JUNTO A LA COOP. J.E.P
DIRECCION DE COBRANZA: AV. ORDOÑEZ LAZO S/N. JUNTO A LA COOP. J.E.P
CIUDAD : CUENCA

OBJETO ASEGURADO SEGÚN CONDICIONES PARTICULARES

CLAUSULAS QUE INTEGRAN ESTE CONTRATO:	DESGLOSE DE VALORES
SEGUN CONDICIONES PARTICULARES	Prima 485,93
	Imp. Super Bancos 17,01
	Derechos Emision 1,00
	Contrib.Seg.Social Camp. 2,43
	Iva 60,76
	TOTAL US\$ 567,13

FORMA DE PAGO: AL CONTADO

En testimonio de lo cual se firma el presente contrato por duplicado en la ciudad de CUENCA el día 06 de Junio de 2017

[Firma]
EL ASEGURADO

[Firma]
LA COMPAÑIA

NOTA: la presente carátula única de la póliza de seguros fue aprobada por la Superintendencia de Bancos con Resolución Num. SBS-INS-2002-355 del 11 de Noviembre del 2002.

ALIANZA QUITO: Av. 12 de Octubre y Baquerizo Moreno Edificio Torre Alianza Piso 12 Teléfono: 02/2944000 Fax: 02/2944001 E-mail: alianzas@segurosalianza.com
SEGUROSAL GUAYAQUIL: Av. 9 de Octubre y 6. Correo Edif. San Francisco 500 Piso 11 Oficina 1 Teléfono: 04/2540000 Fax: 04/2540001 E-mail: alianzas@segurosalianza.com
SEGUROSAL CUENCA: Capulles 126 y Calero Castilla: 421 Teléfono: 03/233-932 / 233-971 Fax: 233-964 E-mail: alianzas@segurosalianza.com
SEGUROSAL PASTA: Barrio Urdaneta Av. Flavio Reyes Calle 26 Edif. Aries Planta Baja Of. 101 Teléfono: 02/2-800 Fax: 02/2-811 E-mail: alianzas@segurosalianza.com



CONDICIONES PARTICULARES

POLIZA Nro. 03D-0021570 DE INCENDIO EN DOLARES		ANEXO: 0
ASEGURADO : GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI	VIGENCIA: 29/05/2017	HASTA: 29/05/2018

UBIC.	DESCRIPCION	Ref.
1	AV. ORDOÑEZ LASSO	1

DESCRIPCION DEL RIESGO

CONSTRUCCION: ESTRUCTURA : BLOQUE - HORMIGON
PAREDES : LADRILLOS ENLUCIDOS
PISOS : PORCELANATO
TECHO : TUMBADO Y LOZA

LINDEROS: NORTE : AV. ORDONEZ LASSO
SUR : CASA HABITACIONAL
ESTE : COOP. JEP
OESTE : CASA HABITACIONAL

UBICACION: AV. ORDOÑEZ LASSO

INCISO 1: SOBRE EL VALOR DEL EDIFICIO SIN
INCLUIR EL VALOR DEL TERRENO
HASTA LA SUMA DE:

\$ 230.345,26

INCISO 2: SOBRE EL VALOR DE MUEBLES Y EN-
RES Y EQUIPOS DE OFICINA SEGUN
LISTADO ADJUNTO
HASTA LA SUMA DE:

\$ 25.791,03

TOTAL ASEGURADO:

\$ 256.136,29

COBERTURAS

Incendio y/o rayo
Explosión
Terremoto y/o erupción volcánica
Motín y Huelgas, Alborotos populares, disturbios laborales

Daños Maliciosos, Vandalismo
Daños por Agua
Lluvia e Inundación incluido granizada
Cobertura Extendida
Colapso:

COBERTURAS ADICIONALES

Pago de primas 15 días

ACLARACIONES

COBERTURA ADICIONAL:

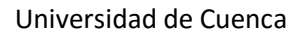
- AVISO DE SINIESTROS 7 DIAS LABORABLES

CLAUSULAS ADICIONALES

(03-002) De Explosión

0,00

(03-004) De Motín y Huelgas Cobertura B



ACTIVOS FIJOS POR CUENTAS CONTABLES

Autoras: Alexandra Cecibel Solís Prado – Miriam Lorena Lituma Morocho



Universidad de Cuenca

Alianza

FACTURA NUMERO 14498

SEGUROS ALIANZA S A denominada en adelante "La Compañía" de una parte y de otra quien(es) más adelante se designa(n) con el nombre del "Asegurado" y/o "Contratante" y mediante el pago de la prima correspondiente, convienen en celebrar el presente contrato de seguro, sujeto a las Condiciones Generales aprobadas por la Superintendencia de Bancos mediante Resolución Número del 21/01/99 y las Particulares o Especiales que constan en el mismo, teniendo prelación las últimas sobre las primeras

SEGURO DE : EQUIPO Y MAQ. CONTRATISTA	POLIZA No.: 280-0202250	VIGENCIA DEL CONTRATO
MONEDA : DOLARES	NUMERO: 1 0	DESDE EL 9 de Mayo 2017 A LAS 12H00
SUMA ASEGURADA: US\$ 108.561,93		HASTA EL 9 de Mayo 2018 A LAS 12H00
		PLAZO: 1 AÑO

ASEGURADO : GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI
RUC/CEDULA ID.: 0160027120001
DIRECCION : AV. ORDOÑEZ LAZO S/N. JUNTO A LA COOP. J.E.P
CIUDAD : CUENCA

CONTRATANTE : GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI
RUC/CEDULA ID.: 0160027120001
DIRECCION : AV. ORDOÑEZ LAZO S/N. JUNTO A LA COOP. J.E.P
DIRECCION DE COBRANZA: AV. ORDOÑEZ LAZO S/N. JUNTO A LA COOP. J.E.P
CIUDAD : CUENCA

OBJETO ASEGURADO SEGÚN CONDICIONES PARTICULARES

CLAUSULAS QUE INTEGRAN ESTE CONTRATO:	DESGLOSE DE VALORES
SEGUN CONDICIONES PARTICULARES	Prima 759,93
	Imp. Super Bancos 26,60
	Derechos Emision 3,00
	Contrib.Seg.Social Camp. 3,80
	Iva 111,06
TOTAL US\$ 904,39	

FORMA DE PAGO: AL CONTADO

En testimonio de lo cual se firma el presente contrato por duplicado en la ciudad de CUENCA el día 21 de Mayo de 2017

 EL ASEGURADO

 LA COMPAÑIA

NOTA: La presente carátula única de la póliza de seguros fue aprobada por la Superintendencia de Bancos con Resolución Num. SBS-IMS-2002-355 del 23 de Noviembre del 2002.

RATIFIC. QUITO: Av. 12 de Octubre y Baquería Moreno Edificio Torre Alianza Piso 12 Teléfono: 022552545 Fax: 022552546 E-mail: alianzas@segurosalianza.com
SUCURSAL GUAYQUIL: Av. 9 de Octubre y G. Córdoba 6054, San Francisco 400 Piso 11 Oficina 1 Teléfono: 098 453 453 E-mail: alianzagp@segurosalianza.com
SUCURSAL CUENCA: Capulles 180 y Cañero Castilla: 421 Teléfonos: 2823-972 / 2823-973 Fax: 2841 504 E-mail: alianzas@segurosalianza.com
SUCURSAL MANTA: Barrio Unión Av. Flavio Reyes Calle 26 6014, Arco Planta Baja Of. 101 Teléfonos: 2622 800 / 2622 870 Fax: 2622 811 E-mail: alianzames@segurosalianza.com

Marcas: ✓ Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Pólizas de Seguro.



Universidad de Cuenca

PT/EJ 030

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
DEPRECIACIÓN ACUMULADA
DETALLE DE ACTIVOS FIJOS

Fecha: Del 15 de enero al 22 de enero de 2018

Inspección de activos: Miriam Lituma y Cecibel Solís.

Tabla 24 Inspección de Activos Fijos

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017									
Cuenca, 19 de enero de 2018									PT/EJ 030
FECHA DE ADQUISICION	CODIGO	NOMBRE	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL UNITARIO	CONST. FISICA AL 2017	DEPARTAMENTO
06/10/2011	141.03.01	TERRENOS (CEMENTERIO)	1	51.725,41	51.725,41	-	-	1	CEMENTERIO PARROQUIAL
06/10/2011	141.03.02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS (GAD PARROQUIAL)	1	230.345,26	230.345,26	50	23.034,53	1	GAD PARROQUIAL
01/01/2012	ESPI000005GPS	IMPRESORA XEROX	1	230,00	230,00	5	23,00	1	AUDITORIO
06/11/2007	ESPI000006GPS	LAPTOP CORE 2 LENOVO	1	795,00	795,00	5	79,50	1	SECRETARIA-TESORERIA
01/01/2015	ESPI000009GPS	IMPRESORA SAMSUNG	1	125,00	125,00	5	12,50	1	PRESIDENCIA
07/07/2011	ESPI000010GPS	IMPRESORA LASER CLP325	1	214,29	214,29	5	21,43	1	SECRETARIO-TESORERO
07/07/2011	ESPI000011GPS	LAPTOP PROBOOK4430S	1	995,54	995,54	5	99,55	1	VICEPRESIDENCIA
07/07/2011	ESPI000012GPS	COMPUTADOR PORTATIL TOSHIBA	1	888,39	888,39	5	88,84	1	ADMINISTRACION
07/07/2011	ESPI000013GPS	PROYECTOR EPSON S10	1	669,00	669,00	5	66,90	1	AUDITORIO
07/07/2011	ESPI000014GPS	PANTALLA DE PROYECCION 101	1	236,61	236,61	5	23,66	1	AUDITORIO
01/08/2011	ESPI000015GPS	COMPUTADOR INTEL CORE I3	3	531,25	1.593,75	5	53,13	3	ADMINISTRACION



Universidad de Cuenca

01/08/2011	ESPI000016GPS	COMPUTADOR INTEL CORE 17	3	888,39	2.665,17	5	88,85	3	SALA VOCALES
01/01/2015	ESPI000017GPS	IMPRESORA SAMSUNG 2240	1	140,00	140,00	5	14,00	1	SECRETARIO-TESORERO
06/01/2010	ESPI000018GPS	IMPRESORA SAMSUNG SCX4200	1	200,00	200,00	5	20,00	1	SECRETARIA-TESORERIA
07/03/2012	ESPI000019GPS	IMPRESORA EPSON	1	262,00	262,00	5	26,20	1	ADMINISTRACION
05/01/2015	ESPI000020GPS	IMPRESORA SAMSUNG XPRESS M2020W	1	130,00	130,00	5	13,00	1	SECRETARIA-TESORERIA
27/12/2016	ESPI000021GPS	COPIADORA HP LASER JET INTERPRISE MFP 1	1	1.782,00	1.782,00	5	178,20	1	ADMINISTRACION
01/01/2006	MOB000003GPS	MESA DE REUNIONES TIPO U	1	311,60	311,60	10	31,16	1	BODEGA
01/01/2006	MOB000004GPS	ESCRITORIO RETRACTIL 1.2X0.70	1	138,00	138,00	10	13,80	1	SECRETARIO-TESORERO
01/01/2006	MOB000005GPS	SILLA GIRATORIA	1	168,92	168,92	10	16,89	0	BODEGA
01/01/2006	MOB000006GPS	PIZARRON DE TINTA LIQUIDA	1	160,00	160,00	10	16,00	1	SALA DE SESIONES
11/11/2011	MOB000006GPS	PIZARRON DE TINTA LIQUIDA GRANDE	1	142,86	142,86	10	14,29	1	AUDITORIO
11/11/2011	MOB000006GPS	PIZARRON DE TINTA LIQUIDA PEQUEÑOS	2	53,58	107,16	10	5,36	2	AUDITORIO
12/06/2008	MOB000008GPS	CASSETAS CARPAS VERDES	15	100,00	1.500,00	10	10,00	9	BODEGA
07/07/2011	MOB000009GPS	ESTACION DE TRABAJO 1.5X1.5	2	253,76	507,52	10	25,38	2	SECRETARIO-TESORERO
07/07/2011	MOB000010GPS	MUEBLE DE COCINA MADERA BAJO	1	401,38	401,38	10	40,14	1	AUDITORIO
07/07/2011	MOB000011GPS	MUEBLE PARA ALACENA MADERA	1	290,36	290,36	10	29,04	1	CAFETERIA
07/07/2011	MOB000012GPS	ESTANTES ARCHIVADORES DE MADERA	6	146,40	878,40	10	14,64	6	ADMINISTRACION
07/07/2011	MOB000013GPS	ESTACION DE TRABAJO 1.8X1.6	1	302,56	302,56	10	30,26	1	PRESIDENCIA
07/07/2011	MOB000014GPS	SOFA TRIPERSONAL NEGRO	2	256,20	512,40	10	25,62	2	PRESIDENCIA
07/07/2011	MOB000015GPS	MESA CENTRO PEQUEÑA 0,70X0,65	3	67,10	201,30	10	6,71	3	SALA DE ESPERA/SESIONES/PRESIDENCIA
07/07/2011	MOB000016GPS	MESA DE REUNIONES 12 PERSONAS	1	761,28	761,28	10	76,13	1	SALA DE SESIONES
07/07/2011	MOB000017GPS	ARCHIVO ESTANTE 3 MODULOS EN UNO	1	732,00	732,00	10	73,20	1	SALA DE SESIONES
07/07/2011	MOB000018GPS	ESCRITORIO EJECUTIVO 1.30X0.65	4	183,00	732,00	10	18,30	4	SALA VOCALES
07/07/2011	MOB000019GPS	ARCHIVADOR 4 GABETAS MADERA	1	158,60	158,60	10	15,86	1	CONTABILIDAD



Universidad de Cuenca

01/01/2006	MOB00001GPS	SILLAS DE HIERRO COLOR VERDE	12	28,84	346,08	10	2,88	6	SALA VOCALES
07/07/2011	MOB000020GPS	MESA DE MADERA 4 PERSONAS	1	176,90	176,90	10	17,69	1	ADMINISTRACION
07/07/2011	MOB000021GPS	MUEBLE DE SERVIDORES PARA COMPUTADORAS	1	128,10	128,10	10	12,81	1	ADMINISTRACION
07/07/2011	MOB000022GPS	TAMDEM DE ESPERA EN PVC TRIPLE	2	120,78	241,56	10	12,08	2	SALA DE ESPERA
07/07/2011	MOB000022GPS	SILLA RIGIDA X 4 TADEM DE ESPERA	1	152,50	152,50	10	15,25	1	SALA DE ESPERA
07/07/2011	MOB000024GPS	MUEBLE GRANDE DE COCINA MADERA	1	1.290,15	1.290,15	10	129,02	1	AUDITORIO
07/07/2011	MOB000025GPS	SILLAS APLICABLES NEGRAS CON ALMOHADILLA	112	40,90	4.580,80	10	4,09	111	AUDITORIO
07/07/2011	MOB000026GPS	SILLAS TIPO MILANO NEGRA GIRATORIAS	25	176,90	4.422,50	10	17,69	24	GAD PARROQUIAL
07/07/2011	MOB000026GPS	SILLAS TIPO MILANO NEGRA	8	28,67	229,36	10	2,87	8	AUDITORIO
07/07/2011	MOB000027GPS	ARCHIVO ESTANTE 3 MODULOS	3	341,60	1.024,80	10	34,16	3	PRESIDENCIA
07/07/2011	MOB000028GPS	TARIMA 0.36X7.2X3 FONDO MADERA	1	976,00	976,00	10	97,60	1	AUDITORIO
07/07/2011	MOB000029GPS	MESA DE MADERA 1.5X0.6 METROS	3	126,88	380,64	10	12,69	3	AUDITORIO
07/07/2011	MOB000030GPS	SILLON PRESIDENCIAL CABECERA ALTA	3	134,20	402,60	10	13,42	3	PRESIDENCIA/AUDITORIO
07/07/2011	MOB000032GPS	MUEBLE MADERA PARA EQUIPO DE SONIDO	1	253,76	253,76	10	25,38	1	AUDITORIO
07/07/2011	MOB000033GPS	MUEBLE DE ALACENA MADERA BAJO	1	976,00	976,00	10	97,60	1	CAFETERIA
07/07/2011	MOB000034GPS	MUEBLE DE COCINA MADERA BAJO	1	860,10	860,10	10	86,01	1	CAFETERIA
07/07/2011	MOB000035GPS	MUEBLE DE COCINA MADERA EMPOTRADO	1	622,20	622,20	10	62,22	1	AUDITORIO
07/07/2011	MOB000037GPS	ATRIL 1X0.65X0.60 MADERA	1	122,00	122,00	10	12,20	1	AUDITORIO
05/05/2013	MOB000040GPS	ESCUDO	1	250,00	250,00	10	25,00	1	AUDITORIO
26/08/2013	MOB000042GPS	MESAS PLEGABLES MADERA	5	160,00	800,00	10	16,00	5	AUDITORIO
22/09/2015	MOB000043GPS	SILLAS CONFORT AZUL 52.5X44.5X8	384	6,82	2.618,88	5	0,68	24	BODEGA
19/12/2016	MOB000044GPS	ARCHIVERO EN HIERRO CON 2 COMPARTIMIENTOS	1	175,00	175,00	10	17,50	1	ARCHIVO



Universidad de Cuenca

19/12/2016	MOB000045GPS	ARCHIVERO EN HIERRO CON 3 COMPARTIMIENTOS	1	195,00	195,00	10	19,50	1	BODEGA 1
05/11/2007	MYE000002GPS	PROYECTOR EPSON S5	1	950,00	950,00	10	95,00	1	AUDITORIO
05/11/2007	MYE000004GPS	FAX PANASONIC FT937	1	174,11	174,11	10	17,41	1	ADMINISTRACION
23/04/2008	MYE000005GPS	CONCRETERA	1	3.300,00	3.300,00	10	330,00	1	GAD PARROQUIAL
01/04/2010	MYE000006GPS	CAMARA DIGITAL SONY DSW190	1	181,11	181,11	10	18,11	0	BODEGA
23/10/2010	MYE000007GPS	TELEFONOS	5	145,00	725,00	5	14,50	5	GAD PARROQUIAL
24/09/2010	MYE000008GPS	CAFETERA	1	150,00	150,00	10	15,00	1	AUDITORIO
11/05/2011	MYE000009GPS	REFRIGERADORA	1	190,60	190,60	10	19,06	1	CAFETERIA
11/05/2011	MYE000010GPS	TV.LED SONY 64NX7103D	1	2.267,86	2.267,86	10	226,79	1	SALA DE SESIONES
07/07/2011	MYE000011GPS	AMPLIFICACION COMPLETA	1	171,42	171,42	10	17,14	1	AUDITORIO
07/07/2011	MYE000012GPS	CAMARA DIGITAL SAMSUNG	1	128,57	128,57	10	12,86	0	BODEGA
07/07/2011	MYE000013GPS	DISCO DURO EXTERNO SAMSUNG	1	128,57	128,57	10	12,86	0	BODEGA
01/05/2008	MYE000014GPS	CIZALLA	1	138,59	138,59	10	13,86	0	PERDIDA
06/10/2011	MYE000015GPS	AMOLADORA 7 2300W	1	149,82	149,82	10	14,98	0	BODEGA
23/05/2012	MYE000016GPS	RELOG BIOMETRICO	1	1.200,00	1.200,00	10	120,00	1	SALA DE ESPERA
01/12/2013	MYE000041GPS	CAMARA DIGITAL JT250 ROJA	1	229,01	229,01	10	22,90	0	BODEGA
26/05/2015	MYE000042GPS	CAMARA SONY DSC-H400 NEGRA	1	728,00	728,00	10	72,80	1	ADMINISTRACION
01/04/2015	MYE000043GPS	CAJAS AMPLIFICADORAS 250 WATS	18	300,00	5.400,00	10	30,00	0	BARRIOS
01/04/2015	MYE000044GPS	AMPLIFICADORES 100WATS LECTOR	3	250,00	750,00	10	25,00	3	AUDITORIO
01/04/2015	MYE000045GPS	BOCINAS PULGADAS MARCA SKY	6	30,00	180,00	10	3,00	0	BARRIOS
01/04/2015	MYE000046GPS	DRIVERS 100 WATS MARCA SKY	6	25,00	150,00	10	2,50	0	BARRIOS
30/03/2015	MYE000047GPS	LECTOR BIOMETRICO DE HUELLA	1	194,66	194,66	10	19,47	1	SALA DE ESPERA
03/12/2015	MYE000048GPS	RETROEXCAVADORA	1	121.589,36	121.589,36	10	12.158,94	1	GAD PARROQUIAL
13/12/2017	MYE000049GPS	SIERRA CIRCULAR PROYECTOS	1	142,86	142,86	10	14,29	1	BODEGA 1
		TOTAL		434.893,58	461.448,23	Σ	38.316,87		

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras



Toda la sección señalada por el paréntesis rojo comprende lo siguiente:

Marcas: ✓/: Verificado
Φ: Inspección Física
]: Hallazgo de Auditoría

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras

PT/EJ 031

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Fecha: 29 de enero de 2018

Reporte de los activos fijos: Miriam Lituma, Cecibel Solís

Se procedió a solicitar el detalle o inventario de los activos fijos con los que cuenta el GAD Parroquial para verificar el valor de activos en libros, estados financieros, vida útil, valor residual, fecha de adquisición y costo de cada activo; sin embargo, no se contó con dicha información debido a que se recibió un detalle de activos con fecha 13 de mayo del 2014 y 27 de diciembre del 2016, en el cual constaban activos que ya no estaban en uso, habían sido perdidos o estaban destruidos. También solicitamos las pólizas de seguros para constatar los activos que estaban asegurados y cuáles eran los valores que consideraban. En este punto se logró obtener las pólizas con vigencia del 29 de mayo del 2017 al 29 de mayo del 2018; además se encontró un detalle de activos, donde constaba algo similar a los detalles antes recibidos con las mismas observaciones que especificamos. Por esta razón se vio la necesidad de hacer una constatación física y levantamiento de activos para obtener información actualizada y verídica, tomando en cuenta que se consideraron los activos que únicamente fueron adquiridos hasta el 31 de diciembre de 2017, porque hasta el 15 de enero que se empezó la constatación física no había adquisiciones nuevas para el 2018.

Una vez que se empezó el levantamiento de activos, se consideró los libros contables para verificar su correcta contabilización, revisamos las facturas para constatar la fecha de adquisición, las unidades y el valor de compra.



Finalmente, con la información obtenida realizamos un detalle de los activos que efectivamente existían hasta el 2015 que es el periodo analizar y se obtuvo el detalle que consta en el papel de trabajo PT/EJ 030.

Dentro de este proceso se encontraron algunos hallazgos que determinaremos a continuación:

- Existen activos que constan en los libros pero que ya han cumplido su vida útil; para ello la norma dentro del Acuerdo 0067 del Ministerio de Finanzas (06 de abril del 2016) a la Normativa de Contabilidad Gubernamental Pag. 30 establece: “un activo totalmente depreciado es aquel que llega al término de su vida útil estimada. El activo no necesariamente deberá ser desechado y permanecerá en los registros contables con su valor residual”. De tal forma la no aplicación de esta norma hace que se mantenga valores incorrectos dentro los estados financieros y registros contables como activos fijos.
- Hay varios activos que no son aptos para su funcionamiento, debido a que están en malas condiciones y no se han dado de baja; en este caso la norma dentro del Acuerdo 0067 del Ministerio de Finanzas (06 de abril del 2016) a la Normativa de Contabilidad Gubernamental Pag. 28 dice: “la baja de bienes por obsolescencia o por ser inservibles, deberá registrarse eliminando el valor contable del bien y la depreciación acumulada; la diferencia con el valor en libros disminuirá directamente a la cuenta Actualización del Patrimonio”.
- De acuerdo a los detalles recibidos de activos, no coincide con el detalle de activos obtenidos en la inspección; la entidad no cuenta con un custodio asignado para el control y cuidado de los activos; y, no todos los activos están codificados. Una de las causantes es que no se lleva un control adecuado de activos según lo que establece la normativa dentro del Acuerdo 0017 de la Contraloría General del Estado año 2016 en el Reglamento General para la administración, utilización, manejo y control de los bienes y existencias del Sector Público Art. 10 Pag. 6 “En cada unidad administrativa se efectuará la



constatación física de los bienes, por lo menos una vez al año, en el último trimestre, con el fin de controlar los inventarios en las entidades u organismos y posibilitar los ajustes contables. En la primera quincena de cada año, el custodio asignado deberá presentar el informe de los resultados, detallando todas las novedades que se obtengan durante el proceso de constatación física y conciliación con la información contable y las sugerencias del caso; de no existir un custodio asignado, esta responsabilidad recaerá sobre la máxima autoridad de la entidad”.

- Como consecuencia se puede observar numéricamente la diferencia que hay entre los saldos en los estados financieros y la constatación física que se realizó en el papel de trabajo PT/EJ 032, el valor total de activos obtenidos es diferente al valor en estados financieros.

Tabla 25 Diferencia de Activos Fijos

DIFERENCIA DE ACTIVOS FIJOS			PT/EJ 032
Detalle	Valor obtenido en constatación física	Valor en los EEFF	Diferencia
Terrenos	51725,41	51725,41	0
Edificios, Locales y Residencias	230345,26	230345,26	0
TOTAL BIENES INMUEBLES	282070,67	282070,67	0
Mobiliarios	24934,71	25791,03	-856,32
Maquinarias y Equipo	131665,83	134473,43	-2807,6
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	7919,75	14554,65	-6634,9
Bienes Artísticos y Culturales	0	482,14	-482,14
TOTAL BIENES MUEBLES	164520,29	175301,25	-10780,96
TOTAL	446590,96	457371,92	∫ ∑ -10780,96

Marcas: ∑: Comprobado suma
 ∫: Hallazgo de Auditoría

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí

- La vida útil que establecen para los equipos de computación es diferente a lo que dicta la ley. Dentro del detalle que recibimos de los activo fijos, encontramos que para Equipos, Sistemas y Paquetes



informáticos consideran una vida útil de cinco años cuando en la Normativa de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Finanzas, Pag.30 establece que para equipos de computación ya sea para administración de proyectos y programas o para la producción, la vida útil será de tres años; lo que en consecuencia generara un gasto de depreciación incorrecto al igual que la depreciación acumulada.

- En cuanto al valor residual de los activos la Normativa de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Finanzas, Pag.31 determina: “es el valor que corresponde al 10% del costo del activo al momento de la disposición del activo, una vez cumplida la vida útil”. Dentro de los detalles recibidos podemos observar que en este caso el valor residual calculado por parte del GAD se encuentra dentro de lo que dicta la ley.

Como se puede observar el no contar con detalles actualizados de los activos, haciendo las respectivas constataciones físicas, genera deficiencias en la parte contable, ya que no existe un control para administrar adecuadamente los activos lo que ocasiona tener valores incorrectos en los estados financieros.

PT/EJ 033

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ DEPRECIACION ACUMULADA

Comprobación: Miriam Lituma, Cecibel Solís

Fecha: 29 de enero de 2018

Dentro del año 2015 se hizo la adquisición de una retroexcavadora que consta en la cuenta Maquinarias y Equipos de los activos fijos, el proceso que se ejecutó para su compra fue el siguiente: se encontraba como proyecto dentro del Plan Operativo Anual del 2013 (PT/PP 002), en el presupuesto del 2015 (PT/PP 003) no consta el valor a invertir, pero según la cedula presupuestaria de gastos del 2015 (PT/PP 005) se hizo una reforma al presupuesto para



solventar este valor. Una vez ya con los recursos necesarios, se publicó el proceso en la SERCOP y finalmente se adquirió la maquinaria al ganador; se tenía previsto un costo de \$136313,33 pero el costo real fue de \$121589,36. En este caso como respaldo y sustento podemos observar en los papeles de trabajo (PT/EJ034). El Acuerdo 0017 de la Contraloría General del Estado año 2016 en el Reglamento General para la administración, utilización, manejo y control de los bienes y existencias del Sector Público Art. 18 Pag.10 dice: “la adquisición o arrendamiento de bienes de todas las entidades y organismos señalados en el Art. 1 del presente reglamento, se realizara sobre la base de las disposiciones de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento General; y demás disposiciones legales de la materia, sin perjuicio de lo anterior se podrá adquirir bienes mediante donación o herencia de conformidad a las disposiciones del código civil o por otros medios que señalen las leyes. El Plan Anual de Contratación podrá ser reformado por la máxima autoridad o su delegado, mediante resolución debidamente motivada y publicada en el portan institucional del SERCOP. Para efectuar las adquisiciones, las entidades u organismos comprendidos en el Art. 1 del presente reglamento, podrán emitir su correspondiente normativa interna y/o disposiciones administrativas, de conformidad a sus requerimientos, considerando las disposiciones legales que fueren aplicables y los parámetros ambientales para la reducción del impacto ambiental”.

Como resumen podemos decir que en las adquisiciones se cumple con la normativa y para la baja de activos hace falta un control adecuado que permita visualizar y determinar los ajustes necesarios en los activos y así obtener valores reales y razonables por motivo de activos fijos dentro de los estados financieros.



Imagen 21 POA 2013

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSÍ										PT / PP 002				
PLAN OPERATIVO ANUAL - PROYECTOS - OBRAS PARROQUIALES										AÑO: 2013				
FECHA: MARZO DEL 2016														
AMBITO ESTRATEGICO DE INTERVENCIÓN	NOMBRE DE PROYECTOS Y OBRAS PRIORIZADOS CON PARTICIPACIÓN COMUNITARIA	FEDEBOLAD	COMUNIDAD/SECTOR	TIEMPO DURACIÓN DEL PROYECTO	VOCAL RESPONSABLE/ DIRIGENTE COMUNITARIO	MONTO ESTIMADO DE INVERSIÓN: 329.946,00						ACCIONES CONTINUAS INSTITUCIONALES INVI.		
						RECURSOS PROPIOS	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO	COMUNIDAD	EMPRESAS Y DEPARTAMENTOS MUNICIPALES	INSTITUCIÓN O DEPARTAMENTO O MUNICIPALES	GOBIERNO PROVINCIAL	TOTAL INVERSIÓN	# personas beneficiadas	Indicador
1. INFRAESTRUCTURA	1.1 Actualización del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Parroquia	1	Toda la Parroquia	120 Días	Junta en Pleno	-	33.600,00	3.733,33	-	-	-	37.333,33	8.392	GAD P
	1.2 Construcción de Baterías Sanitarias para el Cementerio Parroquial de Sayausí	1	Toda la Parroquia	60 Días	Junta en Pleno	-	8.129,26	903,25	-	-	-	9.032,51	8.392	GAD P
	1.3 Estudio para la construcción de las Escalinatas que conducen al Barrio Corazón de Jesús	1	Toda la Parroquia	30 Días	Junta en Pleno	-	7.574,80	852,76	-	-	-	8.527,56	8.392	GAD P
	1.4 Elaboración de Diseños estructurales para la construcción del puente del sector de Ulla	1	Toda la Parroquia	30 Días	Junta en Pleno	-	2.240,00	248,89	-	-	-	2.488,89	1.337	GAD P
	1.5 Construcción de un tramo de malla alcantarillado condominal en el sector Guilag Alto, Parroquia Sayausí	1	Toda la Parroquia	90 Días	Junta en Pleno	-	85.897,41	25.966,54	-	-	-	111.863,95	1.337	GAD P
	1.6 Elaboración de los Diseños eléctricos para alumbrado público en los sectores: la Huemita, Templo Chino, Campo Alegre, Sector el Progreso y Diseño de Mejoras de la red eléctrica en Corazón de Jesús	1	Toda la Parroquia	30 Días	Junta en Pleno	-	2.240,00	248,89	-	-	-	2.488,89	1.337	GAD P
	1.7 Levantamientos topográficos	1	Toda la Parroquia	15 Días	Junta en Pleno	-	1.493,33	165,93	-	-	-	1.659,26	1.337	GAD P
2. VIALIDAD	2.1 Adquisición de una Retroexcavadora	1	Toda la Parroquia	30 Días	Junta en Pleno	-	122.682,00	13.631,33	-	-	-	136.313,33	8.392	GAD P
3. ORGANIZACIÓN SOCIAL Y CAPACITACIÓN	3.1 Proyectos Sociales	1	Toda la Parroquia	365 Días	Junta en Pleno	-	32.994,60	3.666,07	-	-	-	36.660,67	8.392	GAD P
10% Gasto Corriente						-	32.994,60	-	-	-	-	32.994,60	-	-
TOTAL INVERSIÓN						-	329.946,00	-	-	-	-	329.946,00	-	-
OBSERVACIONES: Los proyectos sociales corresponden al 10% del Presupuesto Participativo y, su ejecución será justificada con el Presupuesto Participativo del año 2013 y con los proyectos individuales.														

OBSERVACIONES: Los Proyectos Sociales corresponden al 10% del Presupuesto Participativo y, su ejecución será justificada con el Presupuesto Participativo del año 2013 y con los proyectos individuales.

LEO MARTÍN LUCERO QUITO
PRESIDENTE DEL GAD DE SAYAUSÍ

LUIS FERRER PANGA
VICEPRESIDENTE

SR. MARCO CHACHO
VOCAL


EDO. PAMELA RODRÍGUEZ
SECRETARÍA - TESORERA

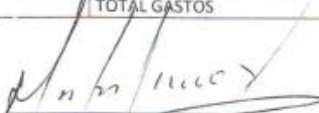

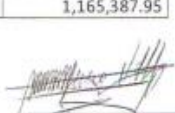
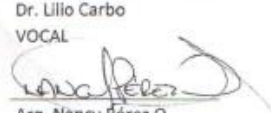
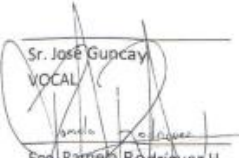
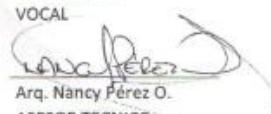

ANA. NANCY PÉREZ OCHOA
ASESOR TÉCNICO

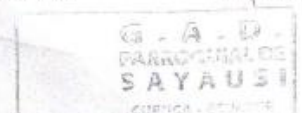
DR. LUIS CARRO
VOCAL

SR. JOSÉ GUINAY
VOCAL

Imagen 22 Gastos de Maquinaria

 Gobierno Parroquial de Sayausí Administración 2014 - 2019			PT/PE 003
5801020	A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS	10,000.00	
5804060	PARA EL IECE POR EL 0.5% DE LAS PLANILLAS DE PAGO AL IEES	424.50	
7102030	DECIMOTERCER SUELDO	1,005.00	
7102040	DECIMOCUARTO SUELDO	895.00	
7105030	JORNALES	8,400.00	
7105100	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	36,360.00	
7106010	APORTE PATRONAL	1,578.84	
7106020	FONDO DE RESERVA	1,179.53	
7306010	CONSULTORIAS, INVESTIGACION	30,000.00	
7308020	VESTUARIO LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	650.00	
7308050	MATERIALES DE ASEO	10,192.00	
7308110	MATERIALES DE CONSTRUCCION,ELECTRICOS,PLOMERIA Y CARPINTERIA	5,000.00	
7308990	(OTROS DE USO CONSUMO E INVERSION)PROYECTOS SOCIALES	117,623.14	
7501010	DE AGUA POTABLE	97,220.13	
7501030	DE ALCANTARILLADO	9,782.17	
7501040	DE URBANIZACION Y EMBELLECIMIENTO	24,781.87	
7501050	OBRAS PUBLICAS DE TRANSPORTE Y VIAS	15,273.03	
7101070	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	603,902.80	
7505010	EN OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	30,000.00	
8401030	MOBILIARIOS	3,000.00	
8401040	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	12,500.00	✓
8401060	HERRAMIENTAS	2,000.00	
8401070	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	2,500.00	
9701010	DE CUENTAS POR PAGAR	9,146.93	
TOTAL GASTOS		1,165,387.95	

 Lcdo. Martín Lucero Q. PRESIDENTE GAD PARROQUIAL SAYAUSI	 Lcda. Fanny Pachó V. VICEPRESIDENTA GAD PARROQUIAL SAYAUSI	 Sr. Marco Chacho VOCAL
 Dr. Lilio Carbo VOCAL	 Sr. José Guncay VOCAL	
 Arq. Nancy Pérez O. ASESOR TECNICO GAD PARROQUIAL SAYAUSI	 Ecol. Pamela Rodríguez H. SECRETARIA- TESORERA GAD PARROQUIAL SAYAUSI	



Cuenca: Centro Parroquial Sayausí
Teléfono: 07 237 0278

www.gobiernoparroquialsayausi.gob.ec
junta_sayausi@hotmail.com



Universidad de Cuenca

Imagen 23 Devengado de Maquinaria y Equipos

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

PT/PP 005

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2015

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
111111117505010	En Obras de Infraestructura	30,000.00	0.00	30,000.00	15,881.74	15,881.74	15,809.47	14,118.26	14,118.26
1111111118	GASTOS DE CAPITAL	20,000.00	118,487.27	138,487.27	131,112.18	131,112.18	129,542.29	7,375.09	7,375.09
11111111184	BIENES DE LARGA DURACION	20,000.00	118,487.27	138,487.27	131,112.18	131,112.18	129,542.29	7,375.09	7,375.09
1111111118401	Bienes Muebles	20,000.00	118,487.27	138,487.27	131,112.18	131,112.18	129,542.29	7,375.09	7,375.09
1111111118401030	Mobiliarios	3,000.00	0.00	3,000.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00	3,000.00
1111111118401040	Maquinarias y Equipos	12,500.00	118,487.27	130,987.27	130,987.27	130,987.27	129,422.51	0.00	0.00
1111111118401060	Herramientas	2,000.00	0.00	2,000.00	124.91	124.91	119.78	1,875.09	1,875.09
1111111118401070	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	2,500.00	0.00	2,500.00	0.00	0.00	0.00	2,500.00	2,500.00
1111111119	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	9,146.93	0.00	9,146.93	3,661.22	3,661.22	3,661.22	5,485.71	5,485.71
11111111197	PASIVO CIRCULANTE	9,146.93	0.00	9,146.93	3,661.22	3,661.22	3,661.22	5,485.71	5,485.71
1111111119701	Deuda Flotante	9,146.93	0.00	9,146.93	3,661.22	3,661.22	3,661.22	5,485.71	5,485.71
1111111119701010	De Cuentas por Pagar	9,146.93	0.00	9,146.93	3,661.22	3,661.22	3,661.22	5,485.71	5,485.71
TOTALES:		1,165,467.95	34,002.51	1,199,470.46	691,513.06	691,513.06	670,348.41	507,957.40	507,957.40

LIC MARTIN LUCERO
PRESIDENTE

DO. PAMELA RODRIGUI
CONTADORA

ECO. PAMELA RODRIGUEZ
TESORERA



Universidad de Cuenca

PT/EJ 034

Imagen 24 Orden de Adquisición de Maquinaria

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ 2013							
INFORME MENSUAL DE ASESOR TÉCNICO N°:		1					
MONTO DEL CONVENIO:		\$329.946,00					
PERIODO:		2013					
CONVENIO CON LA JUNTA PARROQUIAL N°:		Sin Número					
FECHA DE LA FIRMA DEL CONVENIO:		26-jun-13					
FECHA DE INICIO:		07-oct-15					
FECHA DE TÉRMINO:		18-dic-15					
PLAZO ORIGINAL:		30 Días					
RESPONSABLE DIRECCIÓN TÉCNICA DEL PROYECTO							
CONTRATISTA: FATOSLA CIA. LTDA.							
FUNCIONARIO DE OPM:							
JUNTA PARROQUIAL: Sayausí							
FISCALIZADOR: Arq. Magaly Serpa Clavijo							
ASESOR TÉCNICO ANTERIOR: Arq. Nancy Pérez Ochoa							
ASESOR TÉCNICO ACUAL: Arq. Nancy Pérez Ochoa							
EXISTE		SI		NO			
PRESUPUESTO:		X					
PLANOS:				X			
ESPECIFICACIONES:		X					
CRONOGRAMA		X					
MONTO DEL CONVENIO PARA LA OBRA:				135.689,51			
MONTO DEL ANTICIPO:							
2.1 Adquisición de una Retroexcavadora							
#	FECHA	INVERSION EN MATERIALES, HERRAMIENTAS, EQUIPO, MANO DE OBRA, ETC.	# FACTURA	Subtotal	Transporte / IVA 0	IVA 12%	TOTAL
1	18/12/2015	Retroexcavadora H930C, 4WD, Código de Proceso SI-E-GAD5-002-2015	001-100-00002835	108.561,93		13.027,43	121.589,36
Subtotal de facturas				108.561,93		13.027,43	121.589,36
TOTAL						✓ 13.027,43	✓ 121.589,36
APORTE PRESUPUESTO PARTICIPATIVO: 121.589,36							
APORTE COMUNITARIO							
MATERIALES		ACTIVIDADES					
DESCRIPCION		DESCRIPCION		CANTIDAD	UNIDAD	P.UNITARIO	P.TOTAL
SUBTOTAL (A)							-
HERRAMIENTAS		ACTIVIDADES					
DESCRIPCION		DESCRIPCION		CANTIDAD	UNIDAD	P.UNITARIO	P.TOTAL
SUBTOTAL (B)							-
EQUIPO		ACTIVIDADES					
DESCRIPCION		DESCRIPCION		CANTIDAD	UNIDAD	P.UNITARIO	P.TOTAL
SUBTOTAL (C)							-
FECHA	MATERIALES	ACTIVIDADES					



OBSERVACIONES: SE JUSTIFICA EL APORTE COMUNITARIO CON LAS MINGAS REALIZADAS POR LOS BENEFICIARIOS. SE ANEXA LA VALORACIÓN DE LAS ASISTENCIAS, AL IGUAL QUE LAS FOTOGRAFÍAS DE RESPALDO.

PRESIDENTE DE LA JUNTA PARROQUIAL

Imagen 25 Factura de Adquisición de Maquinaria

Autoras: Alexandra Cecibel Solís Prado – Miriam Lorena Lituma Morocho



Imagen 26 Portal del SERCOP

Sistema Oficial de Contratación Pública

Lunes 5 de Marzo del 2018 09:17 RUC: 0160027120001 Entidad: Junta Parroquial de Sayausí Usuario: juntasayausi [[Cerrar Sesión](#)]

Inicio Datos Generales Consultar Entidad Contratante Administración

» Consulta de Mis Procesos

Para Buscar Procesos: Presione el botón Buscar. Para ver Procesos en estado borrador debe seleccionar dicho estado y luego buscar.

Palabras claves	Para encontrar procesos según palabras claves ingresadas, ej: "computador", "camión".
Tipo de Contratación	TOCOS
Estado del Proceso	Selecione el Estado en que se encuentren los procesos interesados.
Código del Proceso	Ingrese el código del proceso a buscar, ej: INCOP-SI-001
Por Fechas de Publicación (*)	Desde: 2015-02-05 Hasta: 2015-07-31 (Período válido 6 meses antes y 15 días después de la fecha de publicación)
Para una búsqueda más avanzada	Buscar en google Esta opción permite buscar información e inclusive documentos que se encuentren en el Portal. Para acceder puede ingresar en el campo "Palabras claves" lo que necesita buscar y clic en el enlace.

Código	Entidad Contratante	Objeto del Proceso	Estado del Proceso	Provincia/Cantón	Presupuesto Referencial Total(sin iva)	Fecha de Publicación	Opciones
→ CDC-GADPSE-0004-2015	Junta Parroquial de Sayausí	ACTUALIZACIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL DE LA PARROQUIA SAYAUSÍ	Adjudicado - Registro de Contratos	AZUAY / CUENCA	\$30,000.00	2015-06-26 09:30:00	
CDC-GADS-0003-2015	Junta Parroquial de Sayausí	ACTUALIZACIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL DE LA PARROQUIA SAYAUSÍ, PERTENECIENTE AL CANTÓN CUENCA.	Esperar Acuerdo	AZUAY / CUENCA	\$28,785.71	2015-06-18 13:00:00	
→ PN-RPS-001-2015	Junta Parroquial de Sayausí	ADQUISICIÓN DE UNA "MAQUINA RETROEXCAVADORA CARGADORA"	Finalizada	AZUAY / CUENCA	\$0.00	2015-07-30 15:34:00	✓
SIE-GADS-003-2015	Junta Parroquial de Sayausí	ALQUILER DE MAQUINARIA (EQUIPO CAMINERO) PARA EL MANTENIMIENTO DE VARIAS VÍAS DE LA PARROQUIA SAYAUSÍ, CON EL PRESUPUESTO DE LA TASA SOLIDARIA	Adjudicado - Registro de Contratos	AZUAY / CUENCA	\$62,693.51	2015-02-10 09:00:00	

Procesos del 1 al 4 de 4

Copyright © 2008 - 2018 Servicio Nacional de Contratación Pública

Resumen de Marcas: Σ : Comprobado suma
 \int : Hallazgo de Auditoría
 \S : Documento Sustentador
 \checkmark : Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Portal de Compras Públicas.



GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Computación: Miriam Lituma, Cecibel Solís

Fecha: 29 de enero de 2018

Una vez con los datos obtenidos de la constatación física al 31 de diciembre de 2017, sacamos un cuadro con los datos únicamente hasta el 31 de diciembre del 2015 (PT/EJ 036) para calcular los valores que debían ser cargados como gastos de depreciación y los saldos de depreciación acumulada que deben contener los mayores y los estados financieros.

Por la razón antes mencionada se elabora el papel de trabajo PT/EJ 037 donde consta los valores que efectivamente se debe cargar a gastos de depreciación bienes de administración en la cuenta 638.51 y también se determina cual es el saldo que se debe tener por Depreciación Acumulada hasta el 31 de diciembre del 2015 en cada uno de los rubros de activos.

De esta manera podemos observar que los valores reflejados en el diario contable (PT/EJ 38), mayores (PT/EJ 039) y estados financieros (PT/PP 007, PT/EJ008) no son reales, lo que determina un hallazgo relevante dentro de la auditoría, para lo cual se establecerá las recomendaciones dentro del informe de auditoría.

Tabla 26 Gastos de Depreciación y Depreciación Acumulada

PT/EJ 037			
GASTO DE DEPRECIACION Y DEPRECIACION ACUMULADA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
ACTIVO	VALOR EN LIBROS	GTO DEP 2015	DEP ACUM AL 2015
Edificios, Locales y Residencias	230345,26	4146,21	17538,49
Mobiliarios	24934,71	2237,35	10240,66
Maquinarias y Equipo	131665,83	1780,31	6222,33
Eq. Sistemas y Paquetes Informáticos	7919,75	1425,82	6172,19
TOTAL	394865,55	9589,69	√ 40173,67

Marcas: √: Verificado **Realizado por:** Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa **Fuente:** Las Autoras



Universidad de Cuenca

PT/EJ 036

Tabla 27 Activos Fijos y Depreciación por Activo

ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACION ACUMULADA											
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015											
FECHA DE ADQUISICION	CODIGO	NOMBRE	CANT EXISTENTE	P. UNITARIO	TOTAL	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL UNITARIO	VALOR RESIDUAL TOTAL	DEPRECIACION ANUAL	TIEMPO DE USO DEL ACTIVO	DEPRECIACION ACUM 2015
06/10/2011	141.03.01	TERRENOS (CEMENTERIO)	1	51.725,41	51.725,41	-	-	-	-	-	-
06/10/2011	141.03.02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS (GAD PARROQUIAL)	1	230.345,26	230.345,26	50	23.034,53	23.034,53	4.146,21	4,23	17.538,49
06/11/2007	ESPI000006GPS	LAPTOP CORE 2 LENOVO	1	795,00	795,00	5	79,50	79,50	143,10	8,15	1.166,27
01/01/2015	ESPI000009GPS	IMPRESORA SAMSUNG	1	125,00	125,00	5	12,50	12,50	22,50	1,00	22,50
07/07/2011	ESPI000010GPS	IMPRESORA LASER CLP325	1	214,29	214,29	5	21,43	21,43	38,57	4,48	172,80
07/07/2011	ESPI000011GPS	LAPTOP PROBOOK4430S	1	995,54	995,54	5	99,55	99,55	179,20	4,48	802,80
07/07/2011	ESPI000012GPS	COMPUTADOR PORTATIL TOSHIBA	1	888,39	888,39	5	88,84	88,84	159,91	4,48	716,40
07/07/2011	ESPI000013GPS	PROYECTOR EPSON S10	1	669,00	669,00	5	66,90	66,90	120,42	4,48	539,48
07/07/2011	ESPI000014GPS	PANTALLA DE PROYECCION 101	1	236,61	236,61	5	23,66	23,66	42,59	4,48	190,80
01/08/2011	ESPI000015GPS	COMPUTADOR INTEL CORE I3	3	531,25	1.593,75	5	53,13	159,38	286,87	4,33	1.242,16
01/08/2011	ESPI000016GPS	COMPUTADOR INTEL CORE I7	3	888,39	2.665,17	5	88,85	266,56	479,72	4,33	2.077,20
01/01/2015	ESPI000017GPS	IMPRESORA SAMSUNG 2240	1	140,00	140,00	5	14,00	14,00	25,20	1,00	25,20
06/01/2010	ESPI000018GPS	IMPRESORA SAMSUNG SCX4200	1	200,00	200,00	5	20,00	20,00	36,00	5,98	215,28
07/03/2012	ESPI000019GPS	IMPRESORA EPSON	1	262,00	262,00	5	26,20	26,20	47,16	3,81	179,68
05/01/2015	ESPI000020GPS	IMPRESORA SAMSUNG XPRESS M2020W	1	130,00	130,00	5	13,00	13,00	23,40	0,99	23,17
01/01/2006	MOB000001GPS	SILLAS DE HIERRO COLOR VERDE	6	28,84	173,04	10	2,88	17,28	15,58	9,00	140,18
01/01/2006	MOB000004GPS	ESCRITORIO RETRACTIL 1.2X0.70	1	138,00	138,00	10	13,80	13,80	12,42	9,00	111,78
01/01/2006	MOB000006GPS	PIZARRON DE TINTA LIQUIDA	1	160,00	160,00	10	16,00	16,00	14,40	9,00	129,60
11/11/2011	MOB000006GPS	PIZARRON DE TINTA LIQUIDA GRANDE	1	142,86	142,86	10	14,29	14,29	12,86	4,14	53,23
11/11/2011	MOB000006GPS	PIZARRON DE TINTA LIQUIDA PEQUEÑOS	2	53,58	107,16	10	5,36	10,72	9,64	4,14	39,93
12/06/2008	MOB000008GPS	CASSETAS CARPAS VERDES	9	100,00	900,00	10	10,00	90,00	81,00	7,55	611,55
07/07/2011	MOB000009GPS	ESTACION DE TRABAJO 1.5X1.5	2	253,76	507,52	10	25,38	50,76	45,68	4,48	204,63
07/07/2011	MOB000010GPS	MUEBLE DE COCINA MADERA BAJO	1	401,38	401,38	10	40,14	40,14	36,12	4,48	161,84
07/07/2011	MOB000011GPS	MUEBLE PARA ALACENA MADERA	1	290,36	290,36	10	29,04	29,04	26,13	4,48	117,07
07/07/2011	MOB000012GPS	ESTANTES ARCHIVADORES DE MADERA	6	146,40	878,40	10	14,64	87,84	79,06	4,48	354,17



Universidad de Cuenca

07/07/2011	MOB000013GPS	ESTACION DE TRABAJO 1.8X1.6	1	302,56	302,56	10	30,26	30,26	27,23	4,48	121,99
07/07/2011	MOB000014GPS	SOFA TRIPERSONAL NEGRO	2	256,20	512,40	10	25,62	51,24	46,12	4,48	206,60
07/07/2011	MOB000015GPS	MESA CENTRO PEQUEÑA 0,70X0,65	3	67,10	201,30	10	6,71	20,13	18,12	4,48	81,16
07/07/2011	MOB000016GPS	MESA DE REUNIONES 12 PERSONAS	1	761,28	761,28	10	76,13	76,13	68,52	4,48	306,95
07/07/2011	MOB000017GPS	ARCHIVO ESTANTE 3 MODULOS EN UNO	1	732,00	732,00	10	73,20	73,20	65,88	4,48	295,14
07/07/2011	MOB000018GPS	ESCRITORIO EJECUTIVO 1.30X0.65	4	183,00	732,00	10	18,30	73,20	65,88	4,48	295,14
07/07/2011	MOB000019GPS	ARCHIVADOR 4 GABETAS MADERA	1	158,60	158,60	10	15,86	15,86	14,27	4,48	63,95
07/07/2011	MOB000020GPS	MESA DE MADERA 4 PERSONAS	1	176,90	176,90	10	17,69	17,69	15,92	4,48	71,33
07/07/2011	MOB000021GPS	MUEBLE DE SERVIDORES PARA COMPUTADORAS	1	128,10	128,10	10	12,81	12,81	11,53	4,48	51,65
07/07/2011	MOB000022GPS	TAMDEM DE ESPERA EN PVC TRIPLE	2	120,78	241,56	10	12,08	24,16	21,74	4,48	97,40
07/07/2011	MOB000022GPS	SILLA RIGIDA X 4	1	152,50	152,50	10	15,25	15,25	13,73	4,48	61,49
07/07/2011	MOB000024GPS	MUEBLE GRANDE DE COCINA MADERA	1	1.290,15	1.290,15	10	129,02	129,02	116,11	4,48	520,19
07/07/2011	MOB000025GPS	SILLAS APLICABLES NEGRAS CON ALMOHADILLA	111	40,90	4.539,90	10	4,09	453,99	408,59	4,48	1.830,49
07/07/2011	MOB000026GPS	SILLAS TIPO MILANO NEGRA GIRATORIAS	24	176,90	4.245,60	10	17,69	424,56	382,10	4,48	1.711,83
07/07/2011	MOB000026GPS	SILLAS TIPO MILANO NEGRA	8	28,67	229,36	10	2,87	22,96	20,64	4,48	92,47
07/07/2011	MOB000027GPS	ARCHIVO ESTANTE 3 MODULOS	3	341,60	1.024,80	10	34,16	102,48	92,23	4,48	413,20
07/07/2011	MOB000028GPS	TARIMA 0.36X7.2X3 FONDO MADERA	1	976,00	976,00	10	97,60	97,60	87,84	4,48	393,52
07/07/2011	MOB000029GPS	MESA DE MADERA 1.5X0.6 METROS	3	126,88	380,64	10	12,69	38,07	34,26	4,48	153,47
07/07/2011	MOB000030GPS	SILLON PRESIDENCIAL CABECERA ALTA	3	134,20	402,60	10	13,42	40,26	36,23	4,48	162,33
07/07/2011	MOB000032GPS	MUEBLE MADERA PARA EQUIPO DE SONIDO	1	253,76	253,76	10	25,38	25,38	22,84	4,48	102,31
07/07/2011	MOB000033GPS	MUEBLE DE ALACENA MADERA BAJO	1	976,00	976,00	10	97,60	97,60	87,84	4,48	393,52
07/07/2011	MOB000034GPS	MUEBLE DE COCINA MADERA BAJO	1	860,10	860,10	10	86,01	86,01	77,41	4,48	346,79
07/07/2011	MOB000035GPS	MUEBLE DE COCINA MADERA EMPOTRADO	1	622,20	622,20	10	62,22	62,22	56,00	4,48	250,87
07/07/2011	MOB000037GPS	ATRIL 1X0.65X0.60 MADERA	1	122,00	122,00	10	12,20	12,20	10,98	4,48	49,19
05/05/2013	MOB000040GPS	ESCUDO	1	250,00	250,00	10	25,00	25,00	22,50	2,99	67,28
26/08/2013	MOB000042GPS	MESAS PLEGABLES MADERA	5	160,00	800,00	10	16,00	80,00	72,00	2,34	168,48
22/09/2015	MOB000043GPS	SILLAS CONFORT AZUL 52.5X44.5X8 (BNS PROY 144)	24	6,82	163,68	5	0,68	16,32	29,47	0,27	7,96
05/11/2007	MYE000002GPS	PROYECTOR EPSON S5	1	950,00	950,00	10	95,00	95,00	85,50	8,15	696,83
05/11/2007	MYE000004GPS	FAX PANASONIC FT937	1	174,11	174,11	10	17,41	17,41	15,67	8,15	127,71
23/04/2008	MYE000005GPS	CONCRETERA	1	3.300,00	3.300,00	10	330,00	330,00	297,00	7,69	2.283,93
23/10/2010	MYE000007GPS	TELEFONOS	5	145,00	725,00	5	14,50	72,50	130,50	5,19	677,30
11/05/2011	MYE000009GPS	REFRIGERADORA	1	190,60	190,60	10	19,06	19,06	17,15	4,64	79,59
09/05/2011	MYE000010GPS	TV.LED SONY 64NX7103D	1	2.267,86	2.267,86	10	226,79	226,79	204,11	4,64	947,06
19/05/2011	MYE000011GPS	AMPLIFICACION COMPLETA	1	171,42	171,42	10	17,14	17,14	15,43	4,61	71,12



Universidad de Cuenca

06/10/2011	MYE000015GPS	AMOLADORA 7 2300W	1	149,82	149,82	10	14,98	14,98	13,48	4,23	57,04
23/05/2012	MYE000016GPS	RELOG BIOMETRICO	1	1.200,00	1.200,00	10	120,00	120,00	108,00	3,60	388,80
26/05/2015	MYE000042GPS	CAMARA SONY DSC-H400 NEGRA	1	728,00	728,00	10	72,80	72,80	65,52	0,59	38,66
01/04/2015	MYE000044GPS	AMPLIFICADORES 100WATS LECTOR	3	250,00	750,00	10	25,00	75,00	67,50	0,67	45,23
30/03/2015	MYE000047GPS	LECTOR BIOMETRICO DE HUELLA	1	194,66	194,66	10	19,47	19,47	17,52	0,75	13,14
03/12/2015	MYE000048GPS	RETROEXCAVADORA	1	121.589,36	121.589,36	10	12.158,94	12.158,94	10.943,04	0,08	820,73
		TOTAL		430.577,35	448.310,96	✓		39.658,60	19.990,15	✓	41.400,01

NOTA: lo señalado con amarillo son los bienes que ya cumplieron su vida útil.

Marcas: ✓: Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras



Universidad de Cuenca

PT/EJ 038

Tabla 28 Diario General - Depreciación

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI									
DIARIO GENERAL INTEGRADO					Desde: 08/dic/2015		Hasta: 31/dic/2015		
FECHA	CÓDIGO	CUENTA	A S	T M	DEBE	HABER	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA		
							CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEVENG.
12 - 29	213.84.02	C x P Inver. Bienes de Larga Duracion - Impuesto a la Renta	1,344	F	943.44				
	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA -- SPI 401011 PAGO SRI IMPUESTOS POR PAGAR --				943.44			
12 - 30	635.04.03.001	Comisiones Bancarias	1,345	F	16.80		5702030	Comisiones Bancarias	16.80
	213.57.01	C x P Otros Gastos - Proveedor -- COMISION DE SERVICIOS BANCARIOS, DEBITO DIRECTO --				16.80			
12 - 30	213.57.01	C x P Otros Gastos - Proveedor	1,346	F	16.80				
	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA -- COMISION DE SERVICIOS BANCARIOS, DEBITO DIRECTO --				16.80			
12 - 31	638.51	Depreciacion Bienes de Administracion	1,347	J	6,674.09				
	141.99.03.001	Depreciacion Acumulada de Mobiliarios				2,439.08			
	141.99.04.001	Depreciacion Acumulada de Maquinarias y Equipos				1,732.69			
	141.99.07.001	Depreciacion Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informatico -- PR. DEPRECIACION AÑO VIGENTE --				2,502.32			
12 - 31	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	1,348	J	372,580.90				
	151.98	Aplicación a Gastos de Gestión -- PR. GASTO INSTITUCIONAL OBRAS --				372,580.90			

30

Marcas: √: Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Libro Diario.



Universidad de Cuenca

PT/EJ 039

Imagen 27 Mayor de Depreciación Acumulada I/II

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 - 01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	A	25,791.03	0.00	25,791.03
TOTALES:				25,791.03	0.00	25,791.03

CUENTA : Maquinarias y Equipos

CÓDIGO : 141.01.04.001

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 - 01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	A	12,884.07	0.00	12,884.07
12 - 03	SPI 70 PAGO DE ADQUISICION DE RETR	1,175	F	121,589.36	0.00	134,473.43
TOTALES:				134,473.43	0.00	134,473.43

CUENTA : Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos

CÓDIGO : 141.01.07.001

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 - 01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	A	14,554.65	0.00	14,554.65
TOTALES:				14,554.65	0.00	14,554.65

CUENTA : Bienes Artisticos y Culturales

CÓDIGO : 141.01.08.001

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 - 01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	A	482.14	0.00	482.14
TOTALES:				482.14	0.00	482.14

CUENTA : Terrenos

CÓDIGO : 141.03.01.001

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 - 01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	A	51,725.41	0.00	51,725.41
TOTALES:				51,725.41	0.00	51,725.41

CUENTA : Edificios, Locales y Residencias

CÓDIGO : 141.03.02.001

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 - 01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	A	230,345.26	0.00	230,345.26
TOTALES:				230,345.26	0.00	230,345.26

CUENTA : Depreciacion Acumulada de Edificios, Locales y Residencias

CÓDIGO : 141.99.02.001

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 - 01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	A	0.00	500.00	-500.00
TOTALES:				0.00	500.00	-500.00

CUENTA : Depreciacion Acumulada de Mobiliarios

CÓDIGO : 141.99.03.001



Imagen 28 Mayor de Depreciación Acumulada II/II

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 - 01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	A	0.00	7,590.00	-7,590.00
12 - 31	PR. DEPRECIACION AÑO VIGENTE	1,347	J	0.00	2,439.08	-10,029.08
	TOTALES:			0.00	10,029.08	-10,029.08

CUENTA : Depreciacion Acumulada de Maquinarias y Equipos

CÓDIGO : 141.99.04.001

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 - 01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	A	0.00	3,551.90	-3,551.90
12 - 31	PR. DEPRECIACION AÑO VIGENTE	1,347	J	0.00	1,732.69	-5,284.59
	TOTALES:			0.00	5,284.59	-5,284.59

CUENTA : Depreciacion Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Inform

CÓDIGO : 141.99.07.001

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 - 01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	A	0.00	7,828.57	-7,828.57
12 - 31	PR. DEPRECIACION AÑO VIGENTE	1,347	J	0.00	2,502.32	-10,330.89
	TOTALES:			0.00	10,330.89	-10,330.89

CUENTA : Depreciacion Acumulada de Bienes Artisticos y Culturales

CÓDIGO : 141.99.08.001

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 - 01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	A	0.00	100.00	-100.00
	TOTALES:			0.00	100.00	-100.00

CUENTA : Maquinarias y Equipos

CÓDIGO : 144.01.04

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
09 - 22	SPI 53 CONSUPLAST FACT 17765 ADQUI	879	F	1,309.95	0.00	1,309.95
	TOTALES:			1,309.95	0.00	1,309.95

CUENTA : Depreciacion Bienes de Administracion

CÓDIGO : 638.51

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
12 - 31	PR. DEPRECIACION AÑO VIGENTE	1,347	J	6,674.09	0.00	6,674.09
	TOTALES:			6,674.09	0.00	6,674.09

Marcas: ✓: Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Libro mayor.



GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Revisión selectiva y rastreo: Miriam Lituma, Cecibel Solís

Fecha: 29 de enero de 2018

De acuerdo a la revisión que se iba dando durante el proceso de análisis a la cuenta depreciación acumulada, revisando con años anteriores para determinar que los saldos se vayan arrastrando, se pudo observar que hay varios años que no se calculan depreciaciones, solo se toman los saldos iniciales de los saldos finales del año anterior sucesivamente.

La política de depreciación es una sola y se basan en la depreciación mediante línea recta, que consiste en tomar el costo del activo, menos el valor residual, dividido para el tiempo de vida útil.

Una vez obtenidos los análisis de los valores que realmente deben existir por depreciación acumulada, es necesario tomar en cuenta que, comparando con el costo del activo, en el caso de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos su consumo es de un 78%; por lo cual, el GAD en el próximo presupuesto debería considerar la renovación de estos.

Debido a la observación anterior se procedió a revisar si existe gastos por mantenimiento y reparación de los activos fijos, las cuales, si existen, pero son montos pequeños que no aportan valor adicional al activo y por lo tanto están contabilizados directamente al gasto. En este caso lo adecuado sería que el GAD establezca un plan de mantenimiento de activos para prevenir que se genere mantenimientos no programados. Para esto el Acuerdo 0017 de la Contraloría General del Estado año 2016 en el Reglamento General para la administración, utilización, manejo y control de los bienes y existencias del Sector Público Art. 105 Pag.33 dice: “todas las entidades u organismos, contarán con el Plan Anual de Mantenimiento de los bienes, el mismo que debe contar con cronogramas, financiamiento y estar aprobado por la máxima autoridad o su delegado”.



GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ

CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR

Fecha: 30 de enero de 2018

Revisión de cuentas por pagar del año anterior: Miriam Lituma, Cecibel Solís

Con el objeto de una revisión física y un análisis exhaustivo de cuentas por pagar del año anterior se procedió a solicitar la debida información física, libro diario, libro mayor, listado de los proveedores, comprobantes de compra y comprobantes de pago, puesto que dicha información avala cada movimiento o gasto que tuvo el GAD Parroquial durante el año 2015, encontrando allí, inconsistencias en el manejo de las cuentas por pagar, según como lo establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental.

Se solicitó también el presupuesto y su reforma para verificar si dentro de ello existen partidas destinadas al endeudamiento, encontrando mediante una revisión selectiva que dentro del presupuesto estaba preestablecido los niveles de gastos para los distintos rubros como son: adquisiciones para los distintos programas, proyectos, mobiliarios, muebles y enseres, equipos de computación, sueldos y salarios.

Hemos comenzado analizando el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2015 y las cédulas presupuestarias para verificar su concordancia entre los presupuestado con lo ejecutado, así como también se procedió a constatar y verificar físicamente cada detalle de compras efectuadas hacia los distintos proveedores durante el año para evaluar las adquisiciones y su capacidad de pago de diferentes deudas contraídas.

Al efectuar distintos análisis y comprobaciones encontramos varios hallazgos:

- Se revisó el libro diario y los saldos de los mayores generales de cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2015, dando como resultado que la mayoría de las cuentas tenían saldo pendiente de pago al finalizar el ejercicio contable, cada una de estas cuentas contaban con



su respectivo asiento de cierre como lo determina en El Manual de Contabilidad Gubernamental Pag. 93 “las cuentas por pagar se las puede cerrar previendo el tratamiento presupuestario o no que tendrán en el transcurso del año siguiente, cada vez y en proporciones que se las vaya cancelando”, pero estos saldos no fueros registrados en el libro mayor como consta en el libro diario, dando como resultado que el saldo del libro mayor no esté en concordancia con el valor registrado en el Estado de Situación Financiera que se refleja así en el papel de trabajo PT/EJ 042.

Tabla 29 Mayor Cuentas por Pagar Año Anterior

CUENTA: Cuenta por Pagar del Año Anterior CÓDIGO: 224.98.01						PT/EJ 042
FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 – 01	ESATADO DE SITUACION INICIAL	1	A	0,00	9.146,93	-9.146,93
01 – 06	IESS DICIEMBRE 2014	3	F	1.218,58	0,00	-7.928,35
01 – 06	FR LILIO CARBO Y OLGA SANGURIMA	6	F	72,05	0,00	-7.856,30
01 – 23	FERNANDA ALVAREZ PAGO DE LIQUIDACION	24	F	593,33	0,00	-7.262,97
01 – 29	SRI IMPUESTOS DICIEMBRE	43	F	1.607,34	0,00	-5.655,63
01 – 32	OLGA SANGURIMA FR 2014	46	F	169,92	0,00	-5.485,71
TOTALES:				3.661,22	9.146,93	-5.485,71 √

Tabla 30 Estado de Situación Financiera - Cuentas por Pagar Años Anteriores

2	PASIVOS	
	CORRIENTES	
213	Cuentas por Pagar	\$ 0,00
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para la Inversión	\$ 0,00
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta	\$ 0,00
224	Financieros	\$ 26.650,36
22498	Cuentas por Pagar del Año Anterior	\$ 26.650,36
2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	√ √ \$ 26.650,36

Marcas: √: Verificado

∫: Hallazgo de Auditoría

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras



- Al momento de efectuar el análisis sobre el nivel de liquidez y el nivel de endeudamiento que presenta el GAD Parroquial, se obtuvo el siguiente resultado como se aprecia en el PT/EJ 043.

Tabla 31 Indicadores Financieros

		PT/EJ 043	
INDICADORES			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
RAZONES DE LIQUIDEZ			
Razón de Liquidez	=	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	
Razón de Liquidez	=	$\frac{\$ 285.472,39}{\$ 26.650,36}$	
Razón de Liquidez	=	\$ 10,71	✓
CAPITAL DE TRABAJO			
CAPITAL DE TRABAJO =	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE		
CAPITAL DE TRABAJO =	\$ 285.472,39	-	\$ 26.650,36
CAPITAL DE TRABAJO =	\$ 258.822,03	✓	
Comentario sobre las razones de liquidez:			
El GAD Parroquial dispone de \$10, 71 por cada dólar de deuda contraída para su cobertura de deudas en el corto plazo.			
Se puede corroborar que el GAD Parroquial cuenta con índices de liquidez favorables, se identifica eficiencia de solvencia puesto que su capital de trabajo es positivo, por lo que el GAD posee dinero para efectuar inversiones y gastos corrientes.			
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO			
Razón de Endeudamiento =	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$		
Razón de Endeudamiento =	$\frac{\$ 26.650,36}{\$ 717.909,70}$	x 100	
Razón de Endeudamiento =	3,71 %	✓	
Comentario sobre la razón de endeudamiento:			



Se muestra que un 3,71% de activos son financiados a través de la deuda.

Marcas: √: Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras

Reflejando así, que el GAD Parroquial durante el año 2015 dispuso de dinero suficiente para el pago de sus deudas con terceras persona, así mismo para poder disponer de dinero líquido e inmediatamente, necesita el financiamiento de terceras personas como son el estado, la municipalidad y del gobierno seccional, puesto que, los fondos propios son insuficientes para solventar los gastos internos y externos.

PT/EJ 044

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR

Fecha: 1 de febrero de 2018

Revisión e Indagación: Miriam Lituma, Cecibel Solís

Mediante la revisión en el libro mayor a las cuentas que tenían saldo pendiente de pago, se verifico que cada cuenta se encuentre debidamente detallada, sustentando en ello: el número de registro en el libro diario, fecha, el tipo de registro y lo sobre todo el valor correcto que constaba en el libro diario. Para corroborar lo antes mencionado lo sustentaremos mediante PT/EJ 045.



Universidad de Cuenca

PT/EJ 045

Imagen 29 Mayor de Cuentas por Pagar

12-28	SPI 76 MARCO CHACHO PAGO SUELDO	1.334	F	43.73	0.00	-586.64
12-28	SPI 76 MARCO CHACHO PAGO SUELDO	1.335	F	464.89	0.00	-121.75
12-28	SPI 76 LILLO CARBO PAGO DE SUELDO	1.336	F	0.00	-464.89	-586.64
12-28	SPI 76 LILLO CARBO PAGO DE SUELDO	1.337	F	464.89	0.00	-121.75
TOTALES:				61,969.63	62,091.38	-121.75

CUENTA: C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta				CÓDIGO: 213.51.02		
FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
02-02	SPI 7 PAOLA BERMEO PAGO CONTADOR	79	F	0.00	110.00	-110.00
TOTALES:				0.00	110.00	-110.00

CUENTA: C x P Gastos en Personal - Liquido CÓDIGO: 213.51.01

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
02-02	SPI 7 PAMELA RODRIGUEZ PAGO SUELDO	50	F	0.00	491.45	-491.45
02-02	SPI 7 PAMELA RODRIGUEZ PAGO SUELDO	51	F	491.45	0.00	0.00
02-02	SPI 7 FANNY PACHO MES DE ENERO	54	F	0.00	464.89	-464.89
02-02	SPI 7 FANNY PACHO MES DE ENERO	55	F	464.89	0.00	0.00
02-02	SPI 7 MARTIN LUCERO PAGO SUELDO	57	F	0.00	1,328.25	-1,328.25
02-02	SPI 7 MARTIN LUCERO PAGO SUELDO	58	F	1,328.25	0.00	0.00
02-02	SPI 7 JOSE GUNCAY PAGO SUELDO	66	F	0.00	464.89	-464.89
02-02	SPI 7 JOSE GUNCAY PAGO SUELDO	67	F	464.89	0.00	0.00
02-02	SPI 7 FERNANDA ALVAREZ MES DE ENERO	68	F	0.00	231.80	-231.80
02-02	SPI 7 FERNANDA ALVAREZ MES DE ENERO	69	F	231.80	0.00	0.00
02-02	SPI 7 MARCO CHACHO SUELDO ENERO	73	F	0.00	464.89	-464.89
02-02	SPI 7 MARCO CHACHO SUELDO ENERO	74	F	464.89	0.00	0.00
02-02	SPI 7 LILLO CARBO SUELDO ENERO 201	75	F	0.00	464.89	-464.89
02-02	SPI 7 LILLO CARBO SUELDO ENERO 201	76	F	464.89	0.00	0.00
02-02	SPI 7 PAOLA BERMEO PAGO CONTADOR	79	F	0.00	450.00	-450.00
02-02	SPI 7 PAOLA BERMEO PAGO CONTADOR	80	F	450.00	0.00	0.00
03-05	SPI 10 PAMELA RODRIGUEZ SUELDO FEB	157	F	0.00	491.45	-491.45
03-05	SPI 10 PAMELA RODRIGUEZ SUELDO FEB	158	F	491.45	0.00	0.00
03-05	SPI 10 FANNY PACHO SUELDO FEBRERO	160	F	0.00	464.89	-464.89
03-05	SPI 10 FANNY PACHO SUELDO FEBRERO	161	F	464.89	0.00	0.00
03-05	SPI 10 MARTIN LUCERO PAGO SUELDO	162	F	0.00	1,328.25	-1,328.25
03-05	SPI 10 MARTIN LUCERO PAGO SUELDO	163	F	1,328.25	0.00	0.00
03-05	SPI 10 JOSE GUNCAY SUELDO FEBRERO	168	F	0.00	508.62	-508.62
03-05	SPI 10 JOSE GUNCAY SUELDO MES DE FEB	169	F	464.89	0.00	-43.73
03-05	SPI 10 FERNANDA ALVAREZ SUELDO FEB	170	F	0.00	434.64	-478.37

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
02-02	SPI 7 PAMELA RODRIGUEZ PAGO SUELDO	50	F	0.00	125.43	-125.43
02-02	SPI 7 FANNY PACHO MES DE ENERO	54	F	0.00	118.65	-118.65
02-02	SPI 7 MARTIN LUCERO PAGO SUELDO	57	F	0.00	339.00	-339.00
02-02	SPI 7 JOSE GUNCAY PAGO SUELDO ENERO	66	F	0.00	118.65	-118.65
02-02	SPI 7 FERNANDA ALVAREZ MES DE ENERO	68	F	0.00	52.74	-754.47
02-02	SPI 7 MARCO CHACHO SUELDO ENERO	73	F	0.00	118.65	-873.12
02-02	SPI 7 LILLO CARBO SUELDO ENERO 201	75	F	0.00	118.65	-991.77
02-05	IECE SECAP IEES ENERO 2015	92	F	939.03	0.00	-52.74
02-06	IESS FR FEB	94	F	43.73	0.00	-9.01
02-20	IECE SECAP IEES ENERO 2015	99	F	52.74	0.00	43.73
03-03	IESS IECE SECAP FEBRERO 2015	142	F	939.03	0.00	982.76
03-05	IESS FR FEB	149	F	43.73	0.00	1,026.49
03-05	SPI 10 PAMELA RODRIGUEZ SUELDO FEB	157	F	0.00	125.43	901.06
03-05	SPI 10 FANNY PACHO SUELDO FEBRERO	160	F	0.00	118.65	782.41
03-05	SPI 10 MARTIN LUCERO PAGO SUELDO	162	F	0.00	339.00	443.41
03-05	SPI 10 JOSE GUNCAY SUELDO FEBRERO	168	F	0.00	118.65	324.76
03-05	SPI 10 FERNANDA ALVAREZ SUELDO FEB	170	F	0.00	101.28	223.48
03-05	SPI 10 MARCO CHACHO SUELDO FEBRERO	172	F	0.00	118.65	104.83
04-02	SPI 14 LILLO CARBO SUELDO MARZO 2	259	F	0.00	118.65	-13.82
04-02	SPI 14 PAMELA RODRIGUEZ SUELDO MAR	222	F	0.00	125.43	-139.25
04-02	SPI 14 MARTIN LUCERO PAGO SUELDO	234	F	0.00	339.00	-478.25
04-02	SPI 14 JOSE GUNCAY SUELDO MARZO 2	242	F	0.00	118.65	-596.90
04-02	SPI 14 PAGO SUELDO MES DE MARZO 2	246	F	0.00	101.28	-698.18
04-02	SPI 14 SUELDO MARCO CHACHO MES 1	248	F	0.00	118.65	-816.83
04-02	SPI 14 TRANSFERENCIA DE PAGO DE EN	259	F	0.00	118.65	-935.48
04-06	PAGO TRANSFERENCIA IECE SECAP IEES	260	F	939.03	0.00	3.55
04-06	TRANSFERENCIA FONDOS DE RESERVA	262	F	43.73	0.00	47.28
04-13	SPI 13 FANNY PACHO SUELDO MARZO 2	272	F	0.00	118.65	-71.37
05-04	IECE SECAP IEES ABRIL 2015	311	F	939.03	0.00	867.66
05-05	IESS FR ABRIL 2015	313	F	43.73	0.00	911.39
05-05	SPI 22 PAMELA RODRIGUEZ SUELDO ABR	322	F	0.00	125.43	785.96
05-06	SPI 22 FANNY PACHO SUELDO ABRIL 20	328	F	0.00	118.65	667.31
05-06	SPI 22 MARTIN LUCERO PAGO SUELDO	330	F	0.00	339.00	328.31
05-06	SPI 22 JOSE GUNCAY SUELDO ABRIL 20	338	F	0.00	118.65	209.66
05-06	SPI 22 PAGO SUELDO MES ABRIL 2015 A	340	F	0.00	101.28	108.38
05-06	SPI 22 MARCO CHACHO SUELDO ABRIL	344	F	0.00	118.65	-10.27
05-06	SPI 22 LILLO CARBO SUELDO ABRIL 201	346	F	0.00	118.65	-128.92
06-03	IECE SECAP IEES MAYO 2015	459	F	939.03	0.00	810.11

12-07	FONDOS DE RESERVA ACUMULADOS D	1.214	F	43.73	0.00	525.77
12-08	SPI 72 DIANA VILLACIS SUELDO MES D	1.216	F	0.00	81.68	-444.09
12-08	SPI 73 PAMELA RODRIGUEZ SUELDO NO	1.233	F	0.00	125.43	318.66
12-08	SPI 73 FANNY PACHO PAGO DE SUELDO	1.244	F	0.00	118.65	206.01
12-08	SPI 73 MARTIN LUCERO PAGO DE SUEL	1.251	F	0.00	339.00	-138.99
12-08	SPI 73 JOSE GUNCAY SUELDO DICIEMB	1.262	F	0.00	118.65	-257.64
12-08	SPI 73 FERNANDA ALVAREZ SUELDO N	1.267	F	0.00	101.28	-358.92
12-08	SPI 73 MARCO CHACHO SUELDO NOVI	1.272	F	0.00	118.65	-477.57
12-08	SPI 73 LILLO CARBO DE SUELDO CORR	1.277	F	0.00	118.65	-596.22
12-08	SPI 76 DIANA VILLACIS SUELDO MES D	1.297	F	0.00	81.68	-677.90
12-28	SPI 76 PAMELA RODRIGUEZ PAGO DE S	1.307	F	0.00	164.98	-842.88
12-28	SPI 76 PAMELA RODRIGUEZ PAGO DE S	1.308	F	0.00	60.81	-903.69
12-28	SPI 76 PAMELA RODRIGUEZ PAGO DE S	1.309	F	0.00	0.00	-842.88
12-28	SPI 76 FANNY PACHO PAGO VOCAL GAI	1.313	F	0.00	118.65	-961.53
12-28	SPI 76 MARTIN LUCERO PAGO DE SUEL	1.319	F	0.00	339.00	-1,300.53
12-28	SPI 76 JOSE GUNCAY PAGO DE SUELDO	1.326	F	0.00	118.65	-1,419.18
12-28	SPI 76 FERNANDA ALVAREZ SUELDO D	1.329	F	0.00	101.28	-1,520.46
12-28	SPI 76 MARCO CHACHO PAGO SUELDO	1.333	F	0.00	118.65	-1,639.11
12-28	SPI 76 LILLO CARBO PAGO DE SUELDO	1.336	F	0.00	118.65	-1,757.76
TOTALES:				11,274.96	13,032.72	-1,757.76

CUENTA: C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor CÓDIGO: 213.53.01

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01-13	PAGO EMPRESA ELECTRICA SPI2	15	F	0.00	111.86	-111.86
01-13	PAGO EMPRESA ELECTRICA SPI2	16	F	111.86	0.00	0.00
01-13	PAGO AGUA INTERNET Y TELEFONO SI	17	F	0.00	267.39	-267.39
01-13	PAGO AGUA INTERNET Y TELEFONO SI	18	F	267.39	0.00	0.00
01-23	RADIO TAXI SAYAUSI TRANSPORTE FAE	22	F	0.00	27.18	-27.18
01-23	RADIO TAXI SAYAUSI TRANSPORTE FAE	23	F	27.18	0.00	0.00
01-23	CARLOS MATUTE MANTENIMIENTO FA	28	F	0.00	132.21	-132.21
01-23	CARLOS MATUTE MANTENIMIENTO FA	29	F	132.21	0.00	0.00
01-23	ROSA RUMIPULLA FACT 14932 SPI 4	33	F	0.00	23.76	-23.76
01-26	EMPRESA ELECTRICA CENTRO SUR SP	36	F	0.00	216.32	-216.32
01-26	EMPRESA ELECTRICA CENTRO SUR SP	37	F	216.32	0.00	0.00
02-02	SPI 7 PAGO DE VIATICOS POR SERVICIO	48	F	0.00	160.00	-160.00
02-02	SPI 7 PAGO DE VIATICOS POR SERVICIO	49	F	160.00	0.00	0.00
02-02	SPI 7 SEGUNDO JARA REPOSICION POR	59	F	0.00	4.00	-4.00
02-02	SPI 7 SEGUNDO JARA REPOSICION POR	60	F	4.00	0.00	0.00
02-02	SPI 7 FACT 15013 MARIANA HUICHAY A	64	F	0.00	9.80	-9.80
02-02	SPI 7 FACT 15013 MARIANA HUICHAY A	65	F	9.80	0.00	0.00
02-02	SPI 7 FACT 8347 ECUAVIVE CIA LTDA M	71	F	0.00	552.02	-552.02
02-02	SPI 7 FACT 8347 ECUAVIVE CIA LTDA M	72	F	547.02	0.00	-5.00
02-02	SPI 7 PAOLA BERMEO PAGO DE VIATIC	77	F	0.00	160.00	-165.00
02-02	SPI 7 PAOLA BERMEO PAGO DE VIATIC	78	F	160.00	0.00	-5.00
02-25	SPI 9 ROSA RUMIPULLA FACT 15155 151	107	F	0.00	154.44	-159.44
02-25	SPI 9 ROSA RUMIPULLA FACT 15155 151	108	F	154.44	0.00	-5.00
02-25	SPI 9 CHRISTIAN GUAMAN FACT 53 TR	113	F	0.00	39.60	-44.60
02-25	SPI 9 CHRISTIAN GUAMAN FACT 53 TR	114	F	39.60	0.00	-5.00
02-25	SPI 9 JORGE MATUTE FACT 03	115	F	0.00	22.68	-27.68
02-25	SPI 9 JORGE MATUTE FACT 03	116	F	22.68	0.00	-5.00
02-25	SPI 9 ECUAVIVE CIA LTDA FACT 8347 A	117	F	5.00	0.00	-10.00
02-25	SPI 9 RADIO TAXI SAYAUSI FACT 305	118	F	18.93	0.00	-18.93
02-25	SPI 9 RADIO TAXI SAYAUSI FACT 305	119	F	18.93	0.00	0.00

12-08	SPI 73 FACT 16199 MARIANA HUICHAY	1.258	F	0.00	10.25	-152.27
12-08	SPI 73 FACT 16199 MARIANA HUICHAY	1.259	F	10.25	0.00	-142.02
12-08	SPI 73 FERNANDA ALVAREZ REEMBOL	1.283	F	0.00	13.65	-155.67
12-08	SPI 73 FERNANDA ALVAREZ REEMBOL	1.284	F	13.65	0.00	-142.02
12-16	SPI 74 TRANSFERENCIA DE PAGO DE EN	1.289	F	0.00	100.45	-242.47
12-16	SPI 74 TRANSFERENCIA DE PAGO DE EN	1.290	F	100.45	0.00	-142.02
12-16	SPI 75 PAGO DE AGUA POTABLE GAD SA	1.291	F	0.00	34.67	-176.69
12-16	SPI 75 PAGO DE AGUA POTABLE GAD SA	1.292	F	34.67	0.00	-142.02
12-28	SPI 76 FACT 2512 PINTADO LUGIA ADQUI	1.311	F	0.00	129.63	-271.65
12-28	SPI 76 FACT 2512 PINTADO LUGIA ADQUI	1.312	F	129.63	0.00	-142.02
TOTALES:				24,432.08	24,574.10	-142.02

CUENTA: C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta CÓDIGO: 213.53.02

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01-23	RADIO TAXI SAYAUSI TRANSPORTE FAC	22	F	0.00	0.27	-0.27
01-23	CARLOS MATUTE MANTENIMIENTO FA	28	F	0.00	5.67	-5.94
01-23	ROSA RUMIPULLA FACT 14932 SPI 4	33	F	0.00	0.24	-6.18
02-02	SPI 7 FACT 15013 MARIANA HUICHAY A	64	F	0.00	0.10	-6.28
02-02	SPI 7 FACT 8347 ECUAVIVE CIA LTDA M	71	F	0.00	5.20	-11.48
02-25	SPI 9 ROSA RUMIPULLA FACT 15155 151	107	F	0.00	1.56	-13.04
02-25	SPI 9 CHRISTIAN GUAMAN FACT 53 TR	113	F	0.00	0.40	-13.44
02-25	SPI 9 JORGE MATUTE FACT 03	115	F	0.00	2.32	-15.76
02-25	SPI 9 RADIO TAXI SAYAUSI FACT 305	118	F	0.00	0.19	-15.95
03-03	RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI	145	F	110.00	0.00	94.05
03-05	SPI 10 SUMECOM TONER OFICINA FAC	150	F	0.00	27.07	66.98
03-05	SPI 10 VELCELA LEONCIO MANTENIM	152	F	0.00	32.76	34.22
03-20	SPI 12 VELCELA MOROCHO MANTENI	185	F	0.00	9.88	38.82
03-23	SPI 12 MEJIA NELLY REFRIGERIOS EVE	196	F	0.00	16.10	14.20
03-23	SPI 12 MARIANA HUICHAY PERIODICO	204	F	0.00	0.09	14.21
03-23	SPI 12 GUAMAN SOLOS CRISTHIAN TRA	206	F	0.00	3.60	10.61
03-23	SPI 12 CEPEDA CABRERA JORGE MANT	208	F	0.00	52.00	-41.39
03-23	SPI 13 WILSON OCHOA RODAS CANCEL	210	F	0.00	9.88	-31.27
04-02	SPI 14 TAURISTECH CIA LTDA INSTAL A	216	F	0.00	7.28	-59.26
04-02	SPI 14 TAURISTECH CIA LTDA INSTAL A	218	F	0.00	0.00	-66.51
04-02	SPI 14 MARIANA HUICHAY PERIODICO	220	F	0.00	0.10	-66.64
04-13	SPI 15 MATUTE JORGE PAGO SERVICIO	227	F	0.00	2.32	-68.96
04-13	SPI 15 MATUTE JORGE IMPRESION DE F	277	F	0.00	2.67	-71.63
04-13	SPI 15 ESPEJO EDWIN PAGO DE IMPRES	280	F	0.00	8.05	-79.68
04-13	SPI 14 CEPEDA CABRERA JORGE MANT	284	F	0.00	23.21	-102.89
04-13	SPI 15 ASOCIACION DE TAXIS SAYAUSI	288	F	0.00	0.88	-103.77
04-13	SPI 15 ASOCIACION DE TAXIS SAYAUSI	290	F	0.00	0.79	-104.56
04-13	SPI 15 ASOCIACION DE TAXIS SAYAUSI	296	F	0.00	0.47	-105.03
05-06	SPI 22 FACT 15478 ROSA RUMIPULLA B	336	F	0.00	0.10	-105.13
05-06	SPI 22 FACT 15478 ROSA RUMIPULLA B	336	F	0.00	0.10	-105.13
05-07	SPI 22 FACT 2229 PINTADO BACULIMA I	356	F	0.00	2.68	-107.81
05-07	SPI 22 FACT 1133 CAIZA ANDREA MANT	368	F	0.00	2.60	-133.81
06-01	SPI 27 CEPEDA CABRERA JORGE MANT	431	F	0.00	2.60	-159.81
06-01	SPI 28 APCOEPLAN COMPRA DE SUMIN	445	F	0.00	2.67	-162.48
06-01	SPI 28 MARIANA HUICHAY PERIODICO	447	F	0.00	0.10	-162.58
06-01	SPI 28 GUAMAN SOLOS CRISTIAN FACH	451	F	0.00	1.17	-163.75
06-01	SPI 28 FAC CON CENSORES RUMIPULLA	453	F	0.00	0.85	-163.78
06-01	SPI 28 ASPRING FACT 12383 CAMPRA D	453	F	0.00	0.55	-164.33
06-01	SPI 28 RADIO TAXI SAYAUSI FACT 308 P	455	F	0.00	0.78	-165.11
06-08	SPI 29 CODIXO PAPER FACT 41540 ADOF	501	F	0.00	3.46	-168.57
06-08	SPI 32 INDUSTRIUS OZZ FACT 38225 COM	510	F	0.00	1.94	-170.51



06 - 18	SPI 32 PLASTILIMPIO FACT 15047 ADQU	520	F	0.00	4.88	-175.39
06 - 18	SPI 32 IMPORTADORA JURADO FACT 17	526	F	0.00	0.53	-175.92
06 - 18	SPI 32 CORTEZ PAUL FACT 146161 COMI	528	F	0.00	1.65	-177.57
06 - 18	SPI 32 COGEMSA FACT 16284 COMPRA I	530	F	0.00	6.52	-184.09
06 - 18	SPI 32 COGEMSA FACT 16283 COMPRA I	532	F	0.00	7.62	-191.71
06 - 18	SPI 32 CHEMILOK FACT 65939 COMPRA I	534	F	0.00	0.17	-191.88
06 - 18	SPI 32 CHEMILOK FACT 66126 COMPRA I	536	F	0.00	0.42	-192.30
06 - 18	SPI 32 ASEOTOTAL FACT 19727 COMPRA	540	F	0.00	2.88	-195.18
06 - 18	SPI 32 ABOLINE SA FACT 4715 COMPRA	542	F	0.00	0.49	-195.67
07 - 03	SPI 33 TRANSERVI DIRECT FACT 101 PA	558	F	0.00	1.23	-196.90
07 - 03	SPI 33 JORGE MATUTE FACT 030 MATER	580	F	0.00	8.55	-205.45
07 - 03	SPI 33 MATUTE JORGE PAGO SERVICIO	586	F	2.32	0.00	-203.13
07 - 14	SPI 34 TRANSERVI DIRECT SA FACT 10	640	F	0.00	1.07	-204.20
07 - 14	SPI 34 CIAGLOBAL FACT 9506 COMPRA	646	F	0.00	0.40	-204.60
07 - 30	SPI 42 FACT 8917 ECUAVIVE ECUADOR	663	F	0.00	50.00	-254.60
08 - 14	SPI 43 TRASNERVI DIRECT FACT 104 TR	683	F	0.00	1.55	-256.15
08 - 14	SPI 43 SUQUILLO MARCO FACT 15119 A	685	F	0.00	4.34	-260.49
08 - 14	SPI 43 PACHO VICTOR FACT 37663 MATI	704	F	0.00	3.91	-264.40
08 - 14	SPI 43 MARIANA HUICHAY 15752 15753	725	F	0.00	0.20	-264.60
08 - 14	SPI 43 BETTCOMP FACT 3206 3207 COMI	752	F	0.00	1.33	-265.93
08 - 24	SPI 50 MATUTE JORGE FACT 41 ADQUIS	785	F	0.00	4.52	-270.45
08 - 24	SPI 50 ASOCIACION RADIO TAXI FACT 3	794	F	0.00	0.09	-270.54
09 - 01	SPI 51 YAGUACHI OMAR FACT 238 PAGO	806	F	0.00	10.40	-280.94
09 - 22	SPI 53 TRANSERVIDIRECT FACT 105 TR	859	F	0.00	0.92	-281.86
09 - 22	SPI 53 HUICHAY MARIANA FACT 15934 A	871	F	0.00	6.81	-288.67
09 - 22	SPI 53 MARIANA HUICHAY 15884 PAGO	873	F	0.00	0.09	-288.76
10 - 06	SPI 57 MATUTE CARLOS FACT 046 EQUI	921	F	0.00	2.54	-291.30
10 - 06	SPI 57 MARIANA HUICHAY FACT 15967 A	930	F	0.00	0.10	-291.40
10 - 16	SPI 58 FACT 16024 MARIANA HUICHAY I	956	F	0.00	0.10	-291.50
10 - 16	SPI 58 FACT 408 GAVILANES GUIDO CO	960	F	0.00	1.10	-292.60
11 - 11	SPI 59 FACT 048 MATUTE CARLOS ADQU	1,019	F	0.00	5.34	-297.94
11 - 18	SPI 67 FACT 106 PAGO DE MOVILZACIO	1,063	F	0.00	3.61	-301.55
11 - 18	SPI 67 FACT 128 PEÑALOZA ADRIANA A	1,073	F	0.00	6.16	-307.71
11 - 18	SPI 67 FACT 314 PACHO MORALES CLAU	1,075	F	0.00	41.60	-349.31
11 - 18	SPI 67 FACT 261 MEJIA GUERRERO REFI	1,077	F	0.00	30.85	-380.16
11 - 18	SPI 67 FACT 7889 FLORISTERIA AZUAY I	1,091	F	0.00	0.92	-381.08
11 - 30	SPI 68 FACT 14340 IMPORFACTORY ADQ	1,111	F	0.00	1.29	-382.37
11 - 30	SPI 68 FACT 2827 ADQUISICION DE MAT	1,115	F	0.00	0.05	-382.42
11 - 30	SPI 68 FACT 677 CUENCA AUDIO PAGO I	1,117	F	0.00	13.00	-395.42
11 - 30	SPI 68 CEPEDA CABRERA JORGE MANT	1,119	F	0.00	116.07	-511.49
11 - 30	SPI 68 FACT 2157 CASTRO SARA ADQU	1,121	F	0.00	54.74	-566.23
12 - 01	SPI 67 FACT 16119 MARIANA HUICHAY I	1,143	F	0.00	0.10	-566.33
12 - 03	SPI 70 FACT 16179 MARIANA HUICHAY I	1,169	F	0.00	0.09	-566.42
12 - 03	SPI 70FACT 3579 CONGRAF PAGO DE IM	1,177	F	0.00	16.40	-582.82
12 - 03	SPI 70 FACT 3580 CONGRAF PAGO DE AC	1,179	F	0.00	26.40	-609.22
12 - 08	SPI 73 TRANSERVI DIRECT FACT 108 PA	1,221	F	0.00	4.00	-613.22
12 - 08	SPI 73 FACT 16199 MARIANA HUICHAY I	1,258	F	0.00	0.10	-613.32
12 - 28	SPI 76 FACT 2512 PINTADO LIGIA ADQU	1,311	F	0.00	5.55	-618.87
TOTALES:				112.32	731.19	-618.87

CUENTA : C x P Otros Gastos - Impuesto a la Renta

CÓDIGO : 213.57.02

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
06 - 01	SPI 28 SEGUROS ROCAFUERTE FACT 80	443	F	0.00	1.08	-1.08
08 - 14	SPI 43 ASEGURADORA DEL SUR FACT 4	754	F	0.00	0.64	-1.72
10 - 16	SPI 58 FACT 5195 PAGO DE SEGURO DE	966	F	0.00	0.03	-1.75
11 - 01	SPI 43 ASEGURADORA DEL SUR FACT 4	985	F	0.00	-0.64	-1.11
11 - 01	SPI 43 ASEGURADORA DEL SUR FACT 4	987	F	0.00	0.64	-1.75
11 - 01	SPI 58 FACT 5195 PAGO DE SEGURO DE	989	F	0.00	-0.03	-1.72

46

11 - 01	SPI 58 FACT 5195 PAGO DE SEGURO DE	991	F	0.00	0.03	-1.75
TOTALES:				0.00	1.75	-1.75

CUENTA : C x P Gastos en Personal para Inversion - Proveedor

CÓDIGO : 213.71.01

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 - 31	OLGA SANGURIMA SPI 7 ROL ENERO	45	F	0.00	320.55	-320.55
02 - 02	OLGA SANGURIMA SPI 7 ROL ENERO	47	F	313.47	0.00	-7.08
02 - 02	SPI 7 NANCY PEREZ ASESOR TECNICO I	52	F	0.00	585.00	-592.08
02 - 02	SPI 7 FACT 113 NANCY PEREZ ASESOR T	53	F	585.00	0.00	-7.08
02 - 02	SPI 7 SEGUNDO JARA PAGO SUELDO EN	61	F	0.00	320.55	-327.63
02 - 02	SPI 7 SEGUNDO JARA PAGO SUELDO EN	85	F	314.35	0.00	-13.28
02 - 25	SPI 9 MARCELO VELEZ FACT 192	103	F	0.00	405.00	-418.28
02 - 25	SPI 9 MARCELO VELEZ FACT 192	104	F	405.00	0.00	-13.28
03 - 03	SPI 10 MARCELO VELEZ ASESORIA JUR	144	F	0.00	405.00	-418.28
03 - 05	SPI 10 MARCELO VELEZ ASESORIA JUR	148	F	405.00	0.00	-13.28
03 - 05	SPI 10 OLGA SANGURIMA SUELDO MES	155	F	0.00	320.55	-333.83
03 - 05	SPI 10 OLGA SANGURIMA SUELDO MES	156	F	320.55	0.00	-13.28
03 - 05	SPI 10 NANCY PEREZ PAGO FEBRERO 20	159	F	0.00	585.00	-598.28
03 - 05	SPI 10 SEGUNDO JARA SUELDO FEBRE	166	F	0.00	320.55	-918.83
03 - 05	SPI 10 SEGUNDO JARA PAGO SUELDO F	167	F	320.55	0.00	-598.28
03 - 23	SPI 12 LEON EDWIN ELABORACION Y S	198	F	0.00	609.60	-1,207.88
03 - 23	SPI 12 LEON EDWIN ELABORACION Y S	199	F	609.60	0.00	-598.28
04 - 02	SPI 14 MARCELO VELEZ ASESORIA JUR	214	F	0.00	405.00	-1,003.28
04 - 02	SPI 14 MARCELO VELEZ ASESORIA JUR	215	F	405.00	0.00	-598.28
04 - 02	SPI 14 OLGA SANGURIMA SUELDO MES	220	F	0.00	320.55	-918.83
04 - 02	SPI 14 OLGA SANGURIMA SUELDO MES	221	F	320.55	0.00	-598.28
04 - 02	SPI 14 NANCY PEREZ PAGO DE ASESOR	228	F	0.00	585.00	-1,183.28
04 - 02	SPI 14 NANCY PEREZ PAGO DE ASESOR	229	F	585.00	0.00	-598.28

48



Universidad de Cuenca

TOTALES:	30,266.78	31,800.71	-1,533.93
----------	-----------	-----------	-----------

CUENTA: C x P Gastos en Personal para Inversion - Impuesto a la Renta CÓDIGO: 213.71.02

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
02-02	SPI 7 NANCY PEREZ ASESOR TECNICO	52	F	0.00	143.00	-143.00
02-25	SPI 9 MARCELO VELEZ FACT 192	103	F	0.00	99.00	-242.00
03-03	SPI 10 MARCELO VELEZ ASESORIA JUR	144	F	0.00	99.00	-341.00
03-03	RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI	145	F	242.00	0.00	-99.00
03-05	SPI 10 NANCY PEREZ PAGO FEBRERO 2015	159	F	0.00	143.00	-242.00
03-23	SPI 12 LEON EDWIN ELABORACION Y S	198	F	0.00	62.40	-304.40
04-02	SPI 14 MARCELO VELEZ ASESORIA JUR	214	F	0.00	99.00	-403.40
04-02	SPI 14 NANCY PEREZ PAGO DE ASESOR	228	F	0.00	143.00	-546.40
04-13	SPI 15 NANCY PEREZ PAGO ASESORIA I	270	F	0.00	143.00	-689.40
04-17	SPI 20 EDWIN LEON ELABORACION Y S	300	F	0.00	62.40	-751.80
04-29	PAGO DE IMPUESTOS SRI MARZO 2015	307	F	751.80	0.00	0.00
05-06	SPI 22 FACT 203 MARCELO VELEZ ASES	315	F	0.00	99.00	-99.00
05-06	SPI 22 NANCY PEREZ PAGO DE ASESOR	324	F	0.00	143.00	-242.00
05-29	SRI IMPUESTOS	393	F	154.84	0.00	-87.16
06-01	SPI 27 EDWIN LEON 03 PROYECTISTA C	421	F	0.00	62.40	-149.56
06-08	SPI 29 MARCELO VELEZ ASESORIA JUR	465	F	0.00	99.00	-248.56
06-08	SPI 29 NANCY PEREZ PAGO DE ASESOR	480	F	0.00	143.00	-391.56
06-18	SPI 32 EDWIN LEON FACT 04 ELABORAM	524	F	0.00	62.40	-453.96
07-03	SPI 33 MARCELO VELEZ ASESORIA JUR	554	F	0.00	99.00	-552.96
07-03	SPI 33 NANCY PEREZ PAGO DE ASESOR	569	F	0.00	143.00	-695.96
08-14	SPI 43 MARCELO VELEZ FACT 216 ASES	681	F	0.00	99.00	-794.96
08-14	SPI 43 LEON EDWIN FACT 08 PAGO DE F	716	F	0.00	62.40	-857.36
09-01	SPI 51 LEON EDWIN FACT 09 PAGO DE F	832	F	0.00	99.00	-956.36
09-22	SPI 53 MARCELO VELEZ FACT 216 ASES	865	F	0.00	286.00	-1,304.76
09-22	SPI 53 NANCY PEREZ PAGO DE ASESOR	865	F	0.00	99.00	-1,403.76
10-06	SPI 57 NANCY PEREZ PAGO DE ASESOR	914	F	0.00	143.00	-1,546.76
10-29	SPI 58 FACT 010 EDWIN LEON COORDIN	926	F	0.00	62.40	-1,609.16
10-16	SPI 58 FACT 243 SERVICIO EXPRESS ME	950	F	0.00	110.00	-1,719.16
11-11	SPI 59 MARCELO VELEZ FACT 225 ASES	1,001	F	0.00	99.00	-1,818.16
11-11	SPI 59 NANCY PEREZ PAGO DE ASESOR	1,014	F	0.00	143.00	-1,961.16
11-11	SPI 59 FACT 11 EDWIN LEON PAGO DE C	1,024	F	0.00	62.40	-2,023.56
11-30	SPI 68 FACT 226 SERVICIO EXPRESS MEJ	1,105	F	0.00	246.40	-2,269.96
11-30	SPI 68 FACT 79 CARPIO VILLAVICENCIO	1,123	F	0.00	220.00	-2,489.96
12-01	SPI 401011 PAGO SRI IMPUESTOS POR P	1,140	F	271.40	0.00	-2,218.56
12-03	SPI 70 MARCELO VELEZ FACT 235 ASES	1,144	F	0.00	99.00	-2,317.56
12-03	SPI 70 FACT 132 PEREZ OCHOA NANCY	1,155	F	0.00	143.00	-2,460.56
12-03	SPI 70 FACT 132 PEREZ OCHOA NANCY	1,154	F	0.00	62.40	-2,665.96
12-08	SPI 71 MARCELO VELEZ FACT 236 ASES	1,218	F	0.00	99.00	-2,764.96
12-08	SPI 73 FACT 113 PEREZ NANCY PAGO DE	1,242	F	0.00	143.00	-2,907.96
12-08	SPI 73 FACT 013 LEON EDWIN PAGO DE	1,254	F	0.00	62.40	-2,970.36
12-28	SPI 76 FACT 02 KARLA VASQUEZ POR P	1,299	F	0.00	81.25	-3,051.61
12-29	SPI 401011 PAGO SRI IMPUESTOS POR P	1,343	F	640.38	0.00	-2,411.23
TOTALES:				2,860.42	4,471.65	-2,411.23

CUENTA: C x P Gastos en Personal IESS

CÓDIGO: 213.71.03

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
12-03	SPI 70 FACT 53 WILSON ROBLES PAGO I	1,150	F	0.00	381.00	-535.26
12-03	SPI 70 FACT 53 WILSON ROBLES PAGO I	1,151	F	381.00	0.00	-154.26
12-03	SPI 70 REYES SUSANA FACT 076 077 078	1,152	F	0.00	664.74	-819.00
12-03	SPI 70 REYES SUSANA FACT 076 077 078	1,153	F	664.74	0.00	-154.26
12-03	SPI 70 FACT 005N PRADO PACHECO JULI	1,159	F	0.00	148.50	-302.76
12-03	SPI 70 FACT 132 PAGO DE TALLERES PA	1,160	F	0.00	302.97	-457.23
12-03	SPI 70 FACT 132 PAGO DE TALLERES PA	1,162	F	302.97	0.00	-154.26
12-03	SPI 70 FACT 134 MARISOL PEÑALOZA P.	1,163	F	0.00	1,471.25	-1,625.51
12-03	SPI 70 FACT 134 MARISOL PEÑALOZA P.	1,164	F	1,471.25	0.00	-154.26
12-03	SPI 70 FACT 145 FIGUETOIN ADQUISICIO	1,167	F	0.00	2,518.78	-2,673.04
12-03	SPI 70 FACT 145 FIGUETOIN ADQUISICIO	1,168	F	2,518.78	0.00	-154.26
12-03	SPI 70 FACT 16178 MARIANA HUICHAY	1,171	F	0.00	200.01	-354.27
12-03	SPI 70 FACT 16178 MARIANA HUICHAY	1,172	F	200.01	0.00	-154.26
12-03	SPI 70 FACT 018 GARCIA CECILIA PAGO	1,173	F	0.00	181.44	-335.70
12-03	SPI 70 FACT 018 GARCIA CECILIA PAGO	1,174	F	181.44	0.00	-154.26
12-03	SPI 70 MELBA CARDENAZ PAGO DE COI	1,181	F	0.00	27,000.00	-27,154.26
12-03	SPI 70 MELBA CARDENAZ PAGO DE COI	1,182	F	27,000.00	0.00	-154.26
12-03	SPI 70 FACT 069 ALVARADO BERNAL W	1,183	F	0.00	452.12	-606.38
12-03	SPI 70 FACT 069 ALVARADO BERNAL W	1,184	F	452.12	0.00	-154.26
12-08	SPI 73 FACT 408 WILSON SANGURIMA M	1,227	F	0.00	72.57	-226.83
12-08	SPI 73 FACT 408 WILSON SANGURIMA M	1,228	F	72.57	0.00	-154.26
12-08	SPI 73 FACT 54 WILSON ROBLES PROG	1,236	F	0.00	381.00	-535.26
12-08	SPI 73 FACT 54 WILSON ROBLES PROG	1,237	F	381.00	0.00	-154.26
12-08	SPI 73 FACT 06 PRADO PACHECO JULIA	1,238	F	0.00	148.50	-302.76
12-08	SPI 73 FACT 06 PRADO PACHECO JULIA	1,239	F	148.50	0.00	-154.26
12-08	SPI 73 FACT 1008 PRADO PACHECO CAI	1,240	F	0.00	158.40	-312.66
12-08	SPI 73 FACT 1008 PRADO PACHECO CAI	1,241	F	158.40	0.00	-154.26
12-08	SPI 73 FACT 028 NIEVES QUILLE PATRIC	1,249	F	0.00	575.55	-729.61
12-08	SPI 73 FACT 028 NIEVES QUILLE PATRIC	1,250	F	575.55	0.00	-154.26
12-08	SPI 73 FACT 16198 MARIANA HUICHAY	1,260	F	0.00	200.01	-354.27
12-08	SPI 73 FACT 16198 MARIANA HUICHAY	1,261	F	200.01	0.00	-154.26
12-08	SPI 73 FACT 019 GARCIA CARPIO CECIL	1,265	F	0.00	181.44	-335.70
12-08	SPI 73 FACT 019 GARCIA CARPIO CECIL	1,266	F	181.44	0.00	-154.26
12-08	SPI 73FACT 461 463 ALVAREZ GALARZA	1,279	F	0.00	475.20	-629.46
12-08	SPI 73FACT 461 463 ALVAREZ GALARZA	1,280	F	475.20	0.00	-154.26
12-08	SPI 73 ALVAREZ GALARZA LEONARDO	1,281	F	0.00	817.71	-971.97
12-08	SPI 73 ALVAREZ GALARZA LEONARDO	1,282	F	817.71	0.00	-154.26
12-08	SPI 73 FACT 70891 CHEMILOK S A ADQUI	1,285	F	0.00	17.08	-171.34
12-08	SPI 73 FACT 70891 CHEMILOK S A ADQUI	1,286	F	17.08	0.00	-154.26
12-08	SPI 73 FACT 777 BUESTAN JANETH MAT	1,287	F	0.00	52.98	-207.24
12-08	SPI 73 FACT 777 BUESTAN JANETH MAT	1,288	F	52.98	0.00	-154.26
12-28	SPI 76 FACT 6644 TORRES MERCHAN EI	1,301	F	0.00	172.91	-327.17
12-28	SPI 76 FACT 6644 TORRES MERCHAN EI	1,302	F	172.91	0.00	-154.26
12-28	SPI 76 FACT 16326 SIQUILLO ANDRAN	1,303	F	0.00	18.47	-172.73
12-28	SPI 76 FACT 16326 SIQUILLO ANDRAN	1,304	F	18.47	0.00	-154.26
12-28	SPI 76 FACT 279 MEDIA NELLY PAGO DE	1,317	F	0.00	37.59	-191.83
12-28	SPI 76 FACT 279 MEDIA NELLY PAGO DE	1,318	F	37.59	0.00	-154.26
12-28	SPI 76 FACT 4411948 MARIANA HUICH	1,324	F	0.00	87.46	-241.72
12-28	SPI 76 FACT 4411948 MARIANA HUICH	1,325	F	87.46	0.00	-154.26
12-28	SPI 76 FACT 1896 ASEOTAL ADQUISICIO	1,339	F	0.00	29.42	-183.68
12-28	SPI 76 FACT 1896 ASEOTAL ADQUISICIO	1,340	F	29.42	0.00	-154.26
12-28	SPI 76 FACT 412 AALBARRACIN MANUE	1,341	F	0.00	217.80	-372.06
12-28	SPI 76 FACT 412 AALBARRACIN MANUE	1,342	F	217.80	0.00	-154.26
TOTALES:				89,803.04	89,957.30	-154.26

01-31	OLGA SANGURIMA SPI 7 ROI ENERO	45	F	0.00	72.92	-72.92
02-02	SPI 7 SEGUNDO JARA PAGO SUELDO EN	61	F	0.00	72.92	-145.84
02-05	IECE SECAP IESS ENERO 2015	92	F	145.84	0.00	0.00
02-06	IESS FR	94	F	29.49	0.00	29.49
03-03	IESS IECE SECAP FEBRERO 2015	142	F	244.72	0.00	0.00
03-05	IESS FR FEB	149	F	29.49	0.00	303.70
03-05	SPI 10 OLGA SANGURIMA SUELDO MES	155	F	0.00	74.69	229.01
03-05	SPI 10 SEGUNDO JARA SUELDO FEBRE	166	F	0.00	72.92	156.09
04-02	SPI 14 OLGA SANGURIMA SUELDO MES	220	F	0.00	74.69	81.40
04-02	SPI 14 SEGUNDO JARA SUELDO MARZO	236	F	0.00	72.92	8.48
04-06	PAGO TRANSFERENCIA IECE SECAP IES	260	F	244.72	0.00	282.69
04-06	TRANSFERENCIA FONDOS DE RESERVA	262	F	29.49	0.00	282.69
05-04	IECE SECAP IESS ABRIL 2015	311	F	244.72	0.00	527.41
05-05	IESS FR ABRIL 2015	313	F	29.49	0.00	556.90
05-06	SPI 22 OLGA SANGURIMA SUELDO MES	318	F	0.00	74.69	482.21
05-06	SPI 22 SEGUNDO JARA SUELDO ABRIL	332	F	0.00	72.92	409.29
06-03	IECE SECAP IESS MAYO 2015	459	F	244.72	0.00	654.01
06-03	IESS FR MAYO	460	F	29.49	0.00	683.50
06-08	SPI 29 OLGA SANGURIMA SUELDO MAY	468	F	0.00	74.69	758.19
06-08	SPI 29 SEGUNDO JARA SUELDO MAYO	562	F	0.00	74.69	832.88
07-03	SPI 33 OLGA SANGURIMA SUELDO JUNI	582	F	244.72	0.00	1,077.60
07-03	IECE SECAP IESS JUNIO 2015	584	F	29.49	0.00	1,107.09
07-03	DEBITO FONDOS DE RESERVA IESS JUN	593	F	244.72	0.00	1,351.81
07-03	SPI 33 SEGUNDO JARA SUELDO JUNIO	665	F	244.72	0.00	1,596.53
08-03	APORTE PATRONAL IESS IECE SECAP JU	668	F	29.49	0.00	1,626.02
08-04	FONDOS DE RESERVA ACUMULADOS JUN	687	F	0.00	72.92	1,698.94
08-14	SPI 43 OLGA SANGURIMA SUELDO JULI	718	F	0.00	72.92	1,771.86
09-01	SPI 51 OLGA SANGURIMA SUELDO AGO	814	F	0.00	72.92	1,844.78
09-01	SPI 51 CARLOS JARA SUELDO AGOSTO	834	F	0.00	72.92	1,917.70
09-03	APORTE PATRONAL IESS IECE SECAP AG	853	F	244.72	0.00	2,162.42
09-04	FONDOS DE RESERVA ACUMULADOS O	856	F	29.49	0.00	2,191.91
10-03	APORTE PATRONAL IESS IECE SECAP SE	900	F	244.72	0.00	2,436.63
10-05	FONDOS DE RESERVA ACUMULADOS SE	902	F	29.49	0.00	2,466.12
10-06	SPI 57 OLGA SANGURIMA SUELDO SEPT	907	F	0.00	72.92	2,539.04
10-06	SPI 57 CARLOS JARA SUELDO SEPTIEM	927	F	0.00	72.92	2,611.96
10-06	SPI 57 CARLOS JARA SUELDO SEPTIEM	928	F	0.00	72.92	2,684.88
11-01	SPI 7 SEGUNDO JARA PAGO SUELDO EN	993	F	0.00	72.92	2,757.80
11-09	IECE SECAP IESS PAGO DEBITO AL SEG	994	F	244.72	0.00	3,002.52
11-01	SPI 7 SEGUNDO JARA PAGO SUELDO EN	995	F	244.72	0.00	3,247.24
11-11	SPI 59 OLGA SANGURIMA SUELDO OCT	1,003	F	0.00	72.92	3,320.16
11-11	SPI 59 CARLOS JARA SUELDO OCTUBRI	1,026	F	0.00	72.92	3,393.08
12-03	IECE SECAP NOVIEMBRE 2015 IESS	1,185	F	244.72	0.00	3,637.80
12-07	FONDOS DE RESERVA ACUMULADOS L	1,214	F	29.49	0.00	3,667.29
12-08	SPI 73 OLGA SANGURIMA SUELDO NOV	1,231	F	0.00	72.92	3,740.21
12-08	SPI 73 CARLOS JARA SUELDO NOVIEM	1,256	F	0.00	72.92	3,813.13
12-28	SPI 76 OLGA SANGURIMA PAGO DE SUE	1,305	F	0.00	72.92	3,886.05
12-28	SPI 76 SEGUNDO JARA PAGO DE SUEL	1,322	F	0.00	72.92	3,958.97
TOTALES:				2,887.94	1,831.85	1,056.09

CUENTA: C x P Bienes y Serv. Inversion - Proveedor

CÓDIGO: 213.71.01

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01-23	HUICHAY PULGARIN LUZ INFOCENTRO	26	F	0.00	121.12	-121.12
01-23	HUICHAY PULGARIN LUZ INFOCENTRO	27	F	121.12	0.00	0.00

CUENTA: C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta

CÓDIGO: 213.71.02



Universidad de Cuenca

12-08	SPI 73 FACT 777 BUESTAN JANCETH MAT	1,287	F	0.00	2.28	-6,647.97
12-28	SPI 76 FACT 6644 TORRES MERCHANT ED	1,301	F	0.00	7.41	-6,655.97
12-28	SPI 76 FACT 16326 SUQUILLO ANDRANG	1,303	F	0.00	0.79	-6,655.97
12-28	SPI 76 FACT 279 MEJIA NELLY PAGO DE	1,317	F	0.00	1.61	-6,657.58
12-28	SPI 76 FACT 1896 ASEOTAL ADQUISICION	1,339	F	0.00	1.26	-6,658.84
12-28	SPI 76 FACT 412 AALBARRACIN MANUE	1,341	F	0.00	2.20	-6,661.04
TOTALES:				3,665.96	10,327.00	-6,661.04

CUENTA: C x P Obras Publicas - Proveedor

CÓDIGO: 213.70.01

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01-09	ENRIQUE CALLE FACT 157 SPI 1	8	F	0.00	17,189.56	-17,189.56
01-09	ENRIQUE CALLE FACT 157 SPI 1	9	F	17,189.56	0.00	0.00
01-09	FELIPE SEGARRA FACT 209 SPI 1	10	F	0.00	16,251.06	-16,251.06
01-09	FELIPE SEGARRA FACT 209 SPI 1	11	F	16,251.06	0.00	0.00
02-25	SPI 9 FELIPE SEGARRA FACT 212 ABONI	105	F	0.00	23,496.61	-23,496.61
02-25	SPI 9 FELIPE SEGARRA FACT 212 ABONI	106	F	18,554.04	0.00	-9,942.57
03-23	SPI 12 PUMA MIGUEL MANTENIMIENTO	188	F	0.00	1,032.62	-5,975.19
03-23	SPI 12 PUMA MIGUEL MANTENIMIENTO	189	F	1,032.62	0.00	-9,942.57
03-23	SPI 12 PACHECO TOLEDO MANUEL MA	190	F	0.00	336.16	-5,228.73
03-23	SPI 12 PACHECO TOLEDO MANUEL MA	191	F	336.16	0.00	-9,942.57
04-02	SPI 14 PUMA MIGUEL TUBOS PARA MEN	224	F	0.00	407.31	-5,349.88
04-02	SPI 14 PUMA MIGUEL TUBOS PARA MEN	225	F	407.31	0.00	-9,942.57
04-02	ENRIQUE CALLE FACT 176 SPI 14	252	F	0.00	22,513.03	-27,455.60
04-02	SPI 14 ENRIQUE CALLE FACT 176 SPI 14	253	F	22,513.03	0.00	-9,942.57
04-13	SPI 15 ENRIQUE CALLE FACT 177 ALCA	286	F	0.00	1,268.01	-6,210.38
04-13	SPI 15 ENRIQUE CALLE FACT 177 ALCA	287	F	1,268.01	0.00	-9,942.57
05-06	SPI 22 VANEGAS XAVIER FACT 94 CONT	317	F	0.00	63,696.61	-68,639.18
05-06	SPI 22 VANEGAS XAVIER FACT 94 CONT	351	F	63,696.61	0.00	-9,942.57
05-07	SPI 23 FELIPE SEGARRA FACT 253 PLAN	352	F	0.00	6,125.48	-11,068.05
05-07	SPI 23 FELIPE SEGARRA FACT 253 PLAN	353	F	6,125.48	0.00	-9,942.57
06-01	SPI 27 WILSON SANGURIMA FACT 403 N	395	F	0.00	143.26	-5,085.83
06-01	SPI 27 WILSON SANGURIMA FACT 403 N	396	F	143.26	0.00	-9,942.57
06-01	SPI 27 ROJAS MANUEL FACT 794 MANTI	403	F	0.00	5,370.00	-10,312.57
06-01	SPI 27 ROJAS MANUEL FACT 794 MANTI	404	F	5,370.00	0.00	-9,942.57
06-01	SPI 27 PACHO VICTOR FACT 35477 MATI	417	F	0.00	592.85	-5,445.42
06-01	SPI 27 PACHO VICTOR FACT 35477 MATI	418	F	592.85	0.00	-9,942.57
06-01	SPI 27 LLIVICHUZZA CARLOS FACT 565	423	F	0.00	700.00	-5,642.57
06-01	SPI 27 LLIVICHUZZA CARLOS FACT 565	424	F	700.00	0.00	-9,942.57
06-01	SPI 27 ESPEJO EDWIN FACT 155 DIFUCU	429	F	0.00	2,261.31	-7,203.88
06-01	SPI 27 ESPEJO EDWIN FACT 155 DIFUCU	430	F	2,261.31	0.00	-9,942.57
06-08	SPI 29 WILSON SANGURIMA FACT 402 N	463	F	0.00	305.31	-5,247.88
06-08	SPI 29 WILSON SANGURIMA FACT 402 N	464	F	305.31	0.00	-9,942.57
06-08	SPI 29 PUMA MIGUEL FACT 16283 ADOL	472	F	0.00	126.52	-5,069.09
06-08	SPI 29 PUMA MIGUEL FACT 16283 ADOL	473	F	126.52	0.00	-9,942.57
06-08	SPI 29 PEREZ NANCY FACT 119 REEMB	478	F	0.00	34.90	-4,977.47
06-08	SPI 29 PEREZ NANCY FACT 119 REEMB	479	F	34.90	0.00	-4,942.57
06-08	SPI 29 COMERCIAL PEÑALOZA FACT 33	482	F	0.00	66.05	-5,008.62
06-08	SPI 29 COMERCIAL PEÑALOZA FACT 33	483	F	66.05	0.00	-9,942.57
06-18	SPI 32 TENEMPAGUAY VICENTE FACT 2	516	F	0.00	496.44	-5,439.01
06-18	SPI 32 TENEMPAGUAY VICENTE FACT 2	517	F	496.44	0.00	-9,942.57
06-18	SPI 33 SANGURIMA WILSON FACT 405 N	550	F	0.00	671.38	-5,613.97
06-18	SPI 33 SANGURIMA WILSON FACT 405 N	551	F	671.38	0.00	-9,942.57

07-03	SPI 33 SANGURIMA WILSON FACT 404 I	552	F	0.00	325.63	-5,268.27
07-03	SPI 33 SANGURIMA WILSON FACT 404 I	553	F	325.63	0.00	-9,942.59
07-03	SPI 33 SANTIAGO TIGRE FACT 5297 CON	560	F	0.00	137.58	-5,080.17
07-03	SPI 33 SANTIAGO TIGRE FACT 5297 CON	561	F	137.58	0.00	-9,942.59
07-13	SP 946179 ETAPA EP CANCELACION DE	636	F	0.00	80,716.15	-85,658.74
07-13	SP 946179 ETAPA EP CANCELACION DE	637	F	80,716.15	0.00	-9,942.59
07-24	SP 1010391 PAGO A LA EMPRESA ELECT	654	F	0.00	177.47	-5,120.06
07-24	SP 1010391 PAGO A LA EMPRESA ELECT	655	F	177.47	0.00	-9,942.59
08-14	SPI 43 ESPEJO EDWIN FACT 185 ADQUIS	737	F	0.00	182.58	-5,125.17
08-14	SPI 43 ESPEJO EDWIN FACT 185 ADQUIS	738	F	182.58	0.00	-9,942.59
08-24	SPI 50 PACHECO MANUEL FACT 122 HO	779	F	0.00	7,796.17	-12,738.76
08-24	SPI 50 PACHECO MANUEL FACT 122 HO	780	F	7,796.17	0.00	-9,942.59
09-01	SPI 51 SU CONSTRUCTOR FACT 7025 TR	810	F	0.00	9.90	-4,952.49
09-01	SPI 51 SU CONSTRUCTOR FACT 7025 TR	811	F	9.90	0.00	-9,942.59
09-01	SPI 51 SU CONSTRUCTOR FACT 7024 M	812	F	0.00	1,090.90	-6,033.49
09-01	SPI 51 SU CONSTRUCTOR FACT 7024 M	813	F	1,090.90	0.00	-9,942.59
09-22	SPI 53 PEÑALOZA IGONIO FACT 3382 AD	867	F	0.00	208.98	-5,151.57
09-22	SPI 53 PEÑALOZA IGONIO FACT 3382 AD	868	F	208.98	0.00	-9,942.59
10-06	SPI 57 PACHECO RODRIGO FACT 613 M	919	F	0.00	4,347.54	-9,290.13
10-06	SPI 57 PACHECO RODRIGO FACT 613 M	920	F	4,347.54	0.00	-9,942.59
10-16	SPI 58 FACT 182 CALLE ENRIQUE PAGO	962	F	0.00	7,795.38	-12,237.97
10-16	SPI 58 FACT 182 CALLE ENRIQUE PAGO	963	F	7,795.38	0.00	-9,942.59
11-11	SPI 59 FACT 20793 COMERCIAL FAREZ V	1,033	F	0.00	582.88	-5,525.47
11-11	SPI 59 FACT 20793 COMERCIAL FAREZ V	1,034	F	582.88	0.00	-9,942.59
11-30	SPI 68 PAGO DE FIDEICOMISO TASA SOI	1,103	F	0.00	14,115.16	-19,057.75
11-30	SPI 68 PAGO DE FIDEICOMISO TASA SOI	1,104	F	14,115.16	0.00	-9,942.59
12-03	SPI 70 FACT 134 NANCY PEREZ REEMB	1,157	F	0.00	30.05	-4,972.64
12-03	SPI 70 FACT 134 NANCY PEREZ REEMB	1,158	F	30.05	0.00	-9,942.59
12-08	SPI 73 FELIPE SEGARRA FACT 264 PLAN	1,223	F	0.00	981.14	-5,923.73
12-08	SPI 73 FELIPE SEGARRA FACT 264 PLAN	1,224	F	981.14	0.00	-9,942.59
12-08	SPI 73 FACT 406 WILSON SANGURIMA P	1,225	F	0.00	132.08	-5,074.67
12-08	SPI 73 FACT 406 WILSON SANGURIMA P	1,226	F	132.08	0.00	-9,942.59
12-08	SPI 73 FACT 406 WILSON SANGURIMA P	1,229	F	0.00	721.36	-5,663.95
12-08	SPI 73 FACT 406 WILSON SANGURIMA P	1,230	F	721.36	0.00	-9,942.59
12-08	SPI 73 FACT 638 PACHECO TOLEDO PED	1,247	F	0.00	6,306.30	-11,248.89
12-08	SPI 73 FACT 638 PACHECO TOLEDO PED	1,248	F	6,306.30	0.00	-9,942.59
12-08	SPI 73 FACT 22801 COMERCIAL FAREZ V	1,270	F	0.00	890.00	-5,832.59
12-08	SPI 73 FACT 22801 COMERCIAL FAREZ V	1,271	F	890.00	0.00	-9,942.59
12-08	SPI 73 ENRIQUE CALLE FACT 186 ALCA	1,275	F	0.00	1,253.90	-6,196.49
12-08	SPI 73 ENRIQUE CALLE FACT 186 ALCA	1,276	F	1,253.90	0.00	-9,942.59
TOTALES:				285,950.12	290,892.71	-4,942.59

CUENTA: C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta

CÓDIGO: 213.70.02

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01-09	ENRIQUE CALLE FACT 157 SPI 1	8	F	0.00	746.24	-736.24
01-09	FELIPE SEGARRA FACT 209 SPI 1	10	F	0.00	696.04	-1,432.28
02-25	SPI 9 FELIPE SEGARRA FACT 212 ABONI	105	F	0.00	1,006.37	-2,438.65
03-03	RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI	145	F	1,396.03	0.00	-1,042.62
03-23	SPI 12 PUMA MIGUEL MANTENIMIENTO	188	F	0.00	44.23	-1,086.85
03-23	SPI 12 PACHECO TOLEDO MANUEL MA	190	F	0.00	14.40	-1,101.25
04-02	SPI 14 PUMA MIGUEL TUBOS PARA MEN	224	F	0.00	1,188.54	-87.29
04-02	ENRIQUE CALLE FACT 176 SPI 14	252	F	0.00	17.44	69.85
04-13	SPI 15 ENRIQUE CALLE FACT 177 ALCA	286	F	0.00	964.25	-894.40
04-13	SPI 15 ENRIQUE CALLE FACT 177 ALCA	287	F	0.00	54.31	-948.71
TOTALES:				1,209.58	2,779.47	-1,569.89

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
04-17	SPI 20 ADQUISICION DE EQUIPOS DE L	298	F	0.00	266.14	-266.14
05-29	SRI IMPUESTOS	393	F	0.00	696.04	0.00
06-01	SPI 28 TAURUSTEHC CIA LTDA FACT 34	439	F	0.00	29.90	-29.90
06-18	SPI 32 LEON MUÑOZ JONNATHAN FACT	522	F	0.00	36.14	-66.04
08-24	SPI 50 COMERCIAL PEÑALOZA FACT 33	482	F	0.00	5.13	-71.17
09-22	SPI 53 CONSULPLAST FACT 1765 ADQU	879	F	0.00	53.80	-124.97
12-03	SPI 70 PAGO DE ADQUISICION DE RETR	1,175	F	0.00	2,388.36	-2,513.33
12-29	SPI 401011 PAGO SRI IMPUESTOS POR P	1,344	F	943.44	0.00	-1,569.89
TOTALES:				1,209.58	2,779.47	-1,569.89

CUENTA: Cuentas por Pagar Depositos y Fondos de Terceros de Años Anteri

CÓDIGO: 213.97

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01-06	HESS DICIEMBRE 2014	3	F	0.00	1,218.58	-1,218.58
01-06	HESS DICIEMBRE 2014	4	F	1,218.58	0.00	0.00
01-06	FR LILJO CARBO Y OLGA SANG	6	F	0.00	72.05	-72.05
01-06	FR LILJO CARBO Y OLGA SANG	7	F	72.05	0.00	0.00
01-23	FERNANDA ALVAREZ PAGO LIQUIDACH	24	F	0.00	593.33	-593.33
01-23	FERNANDA ALVAREZ PAGO LIQUIDACH	25	F	593.33	0.00	0.00
01-29	SRI IMPUESTOS DIC	43	F	0.00	1,607.34	-1,607.34
01-29	SRI IMPUESTOS DIC	44	F	1,607.34	0.00	0.00
01-31	OLGA SANGURIMA FR 2014	46	F	0.00	169.92	-169.92
02-02	OLGA SANGURIMA SPI 7 ROI, ENERO	47	F	169.92	0.00	0.00
TOTALES:				3,661.22	3,661.22	0

CUENTA: Cuentas por Pagar del Año Anterior

CÓDIGO: 224.98.01

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01-01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	A	0.00	9,146.93	-9,146.93
01-06	HESS DICIEMBRE 2014	3	F	1,218.58	0.00	-9,285.35
01-06	FR LILJO CARBO Y OLGA SANG	6	F	72.05	0.00	-8,586.30
01-23	FERNANDA ALVAREZ PAGO LIQUIDACH	24	F	593.33	0.00	-9,262.97
01-29	SRI IMPUESTOS DIC	43	F	1,607.34	0.00	-5,655.63
01-31	OLGA SANGURIMA FR 2014	46	F	169.92	0.00	-5,485.71
TOTALES:				3,661.22	9,146.93	-5,485.71

CUENTA: Patrimonio de Gobiernos Autonomos Descentralizados

CÓDIGO: 611.09

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01-01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	A	0.00	612,727.64	-612,727.64
01-01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	2	J	27,911.76	0.00	-584,815.88
TOTALES:				27,911.76	612,727.64	-584,815.88

CUENTA: Resultados Ejercicios Anteriores

CÓDIGO: 618.01

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01-01	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	A	27,911.76	0.00	27,911.76

Marcas: √: Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí

Autoras: Alexandra Cecibel Solís Prado – Miriam Lorena Lituma Morocho

228



GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR

Fecha: 1 de febrero de 2018

Comprobación documental: Miriam Lituma, Cecibel Solís

Se comprobó que cada compra está avalada con su respectivo comprobante de pago (comprobante de egreso, factura, rol de pago, etc.), como se aprecia en el PT/EJ 047 y registrado en su libro diario en la instancia del devengado, independientemente de su erogación inmediata o futura, acreditando a las cuentas del subgrupo “Cuentas por Pagar” de acuerdo a la naturaleza de la transacción, tomando así en cuenta lo que establece el Manual de Contabilidad Gubernamental Pag, 64 “ En las obligaciones monetarias que se generan simultáneamente, en el mismo acto, la instancia del devengado y el pago será igualmente obligatorio registrar ambas instancias”.

Las erogaciones de dinero para el pago a sus proveedores se realizan mediante transferencia bancaria previa la debida autorización del secretario-tesorero y del presidente. Para ello, el proveedor deberá al momento de la contratación de los diferentes bienes o servicios otorgar a la entidad el número de cuenta bancaria y el nombre de la institución financiera para proceder con la liquidación de deuda contraída, así lo determina el Manual de Contabilidad Gubernamental Pag, 13. “el pago es la etapa posterior a la obligación, en la que se produce ya el desembolso de dinero o la entrega de especie o servicio, para redimir o cancelar la obligación contraída, o con la compensación de anticipos previamente conferidos”.

A esto, también se constató que no existe un desglose detallado de los proveedores pendientes de pago en el sistema, tan solo llevan un registro en Excel reflejado en el PT/EJ 048 lo cual no es favorable para tener un mayor control al momento del pago.



Universidad de Cuenca

PT/EJ 047

Imagen 30 Respaldo de Facturas de Cuentas por Pagar

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI

CUENCA - ECUADOR
AV. ORDÓÑEZ LASO TELF. 072370278

COMPROBANTE DE EGRESO No 00321

VALOR: US \$ 891.41

Entidad Pagadora
Banco: BANCO CENTRAL ECU
Nro. Cuenta: 03220042
S.P.I. 43

Entidad Beneficiaria
Banco: COOP.JUV.ECUAT.PRG
Nro. Cuenta: 40606033902

Fecha: 14 de Agosto del 2015
Beneficiario: PAMELA RODRIGUEZ
Valor: Ochocientos noventa y un dólares cuarenta y un centavos
Concepto: SPI 43 PAMELA RODRIGUEZ SUELDO JULIO 2015

Código	Denominación	Debe	Haber
151.12.04.001	Decimocuarta Sueldo	354.00	
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	555.00	
633.06.01	Aporte Patronal	61.88	
633.06.02	Fondo de Reserva	46.23	
213.51.01	C x P Gastos en Personal - Liquido		891.68
213.51.03	C x P Gastos en Personal - IESS Personal		125.43
213.51.01	C x P Gastos en Personal - Liquido	491.45	
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA		491.18
112.21	Egresos Realizados por Recuperar		0.27
213.51.01	C x P Gastos en Personal - Liquido		354.00
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA		354.00
213.51.01	C x P Gastos en Personal - Liquido	46.23	
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA		46.23

Código	Denominación	Devegado	Pagado
7102040	Decimocuarta Sueldo	354.00	0.00
5101050	Remuneraciones Unificadas	555.00	0.00
5106010	Aporte Patronal	61.88	0.00
5106020	Fondo de Reserva	46.23	0.00
5101050	Remuneraciones Unificadas	0.00	491.45
5102040	Decimocuarta Sueldo	0.00	354.00
5106020	Fondo de Reserva	0.00	46.23

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI

CUENCA - ECUADOR
AV. ORDÓÑEZ LASO TELF. 072370278

COMPROBANTE DE EGRESO No 00032

VALOR: US \$ 450.00

Entidad Pagadora
Banco: BANCO CENTRAL ECU
Nro. Cuenta: 03220042
S.P.I. 7

Entidad Beneficiaria
Banco: COOP.JUV.ECUAT.PRG
Nro. Cuenta: 40606995400

Fecha: 02 de Febrero del 2015
Beneficiario: PAOLA BERMEO
Valor: Cuatrocientos cincuenta dólares
Concepto: SPI 7 PAOLA BERMEO PAGO CONTADORA ENERO

Código	Denominación	Debe	Haber
633.05.10	Servicios Personales por Contrato	560.00	
213.51.01	C x P Gastos en Personal - Liquido		450.00
213.51.02	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta		110.00
213.51.01	C x P Gastos en Personal - Liquido	450.00	
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA		450.00

Código	Denominación	Devegado	Pagado
5105100	Servicios Personales por Contrato	560.00	0.00
5105100	Servicios Personales por Contrato	0.00	450.00

AUTORIZADO	ELABORADO	CONTABILIZADO	BENEFICIARIO
LIC MARTIN LUCERO PRESIDENTE	ECO PAMELA RODRIGUEZ TESORERA	ECO PAMELA RODRIGUEZ CONTADORA	Firma: Nombre: RUC:

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAYAUSI

ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVO

FUNCIONARIO: PAMELA RODRIGUEZ MES jul-15
CARGO: SECRETARIA TESORERA

INGRESOS	GASTOS
REMUNERACION 555	APORTES IESS 63.55
FONDOS RESERVA 46.23	ANTICIPOS 0.00
XIII 354.00	DESCUENTOS 0.27
XIV	ATRAZOS 0.00
	PRESTAMO QUIROGRAFARIO
	POLIZA CAUCION
	PAGOS MAL REALIZADOS
	MULTAS
TOTAL INGRESOS 955.23	TOTAL EGRESOS 63.82

OBSERVACION TOTAL A PAGAR REMUNERACION 891.41
TOTAL A PAGAR F.R. 46.23

RECIBI CONFORME ELABORADO

Bermeo Vargas Gina Paola

FORMA: C/SIN Y VICENTE PAREDA
TELE: 072370278 CEL: 999540000 CUENCA - ECUADOR

Numero Documento: 001-001
001-115995400
0104000014901

FACTURA 001-001

Nº 0000469

02-01-2015

001-115995400

001-115995400

001-115995400

DESCRIPCION	V. UNIT	V. TOTAL
Asesoría contable	500	500
enero 2015		

SUBTOTAL \$ 500

IVA 1% \$ 5

IVA 1% \$ 5



Universidad de Cuenca

GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI
Administración 2014 - 2019

CUENCA - ECUADOR
AV. ORDÓÑEZ LASO TELF. 072370278

COMPROBANTE DE EGRESO No 00607

VALOR: US\$ 508.62

Entidad Pagadora: Banco: BANCO CENTRAL ECU
Nro. Cuenta: 03220042
S.P.I. 76

Entidad Beneficiaria: Banco: COOP JUV ECUAT PRO
Nro. Cuenta: 40600009100

Fecha: 28 de diciembre del 2015
Beneficiario: MARCO CHACHO
Valor: Quinientos ocho dólares sesenta y dos centavos
Concepto: SPT 16 MARCO CHACHO PAGO SUELDO SR VOCAL GAD SAYAUSI MES DE DICIEMBRE 2015

Código	Denominación	Debe	Haber
633.01.01	Remuneraciones Unificadas	525.00	
633.06.01	Aporte Patronal	58.54	
633.06.02	Fondo de Reserva	43.73	568.62
213.51.01	C x P Gastos en Personal - Líquido		118.65
213.71.03	C x P Gastos en Personal - Líquido	43.73	43.73
213.51.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA		464.89
213.51.01	C x P Gastos en Personal - Líquido	464.89	464.89
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA		

Código	Denominación	Devenido	Pagado
5101050	Remuneraciones Unificadas	525.00	0.00
5106010	Aporte Patronal	58.54	0.00
5106020	Fondo de Reserva	43.73	0.00
5106020	Fondo de Reserva	0.00	43.73
5101050	Remuneraciones Unificadas	0.00	464.89

AUTORIZADO: LIC MARTIN LUCERO PRESIDENTE
ELABORADO: EDO PAMELA RODRIGUEZ TESORERA
CONTABILIZADO: EDO PAMELA RODRIGUEZ CONTADORA
BENEFICIARIO: MARCO CHACHO
Firma: _____
Nombre: _____
RUC: _____

Cuenca, Centro Parroquial Sayausi
Teléfono: 07 237 0278
www.gobiernoparroquialsayausi.gov.ec
junta_sayausi@hotmail.com

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAYAUSI

ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVO

FUNCIONARIO: MARCO CHACHO MES: dic-15
CARGO: VOCAL

INGRESOS		GASTOS	
REMUNERACION	525	APORTES IEES	60.11
FONDOS RESERVA	43.73	ANTICIPOS	0.00
XIII		DESCUENTOS	
XIV		ATRAZOS	0.00
		PRESTAMO QUIROGRAFARIO	
		POLIZA CAUCION	
		PAGOS MAL REALIZADOS	
		MULTAS	
TOTAL INGRESOS	568.73	TOTAL EGRESOS	60.11

OBSERVACION: TOTAL A PAGAR REMUNERACION 508.62
TOTAL A PAGAR F.R. 43.73

RECIBI CONFORME ELABORADO

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI

CUENCA - ECUADOR
AV. ORDÓÑEZ LASO TELF. 072370278

COMPROBANTE DE EGRESO No 00464

VALOR: US\$ 124.66

Entidad Pagadora: Banco: BANCO CENTRAL ECU
Nro. Cuenta: 03220042
S.P.I. 59

Entidad Beneficiaria: Banco: COOP JUV ECUAT PRC
Nro. Cuenta: 44060032638

Fecha: 11 de Noviembre del 2015
Beneficiario: CARLOS MATUTE
Valor: Ciento veinte y cuatro dólares sesenta y seis centavos
Concepto: SPT 59 FACT 048 MATUTE CARLOS ADQUISICION DE IMPRESORA PARA LA OFICINA DE ADMINISTRACION

Código	Denominación	Debe	Haber
634.45.04.001	Maquinarias y Equipos	130.00	124.66
213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor		5.34
213.53.02	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta		
213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	124.66	
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA		124.66

Código	Denominación	Devenido	Pagado
531.4040	Maquinarias y Equipos	130.00	0.00
530.4040	Maquinarias y Equipos	0.00	124.66

AUTORIZADO: LIC MARTIN LUCERO PRESIDENTE
ELABORADO: EDO PAMELA RODRIGUEZ TESORERA
CONTABILIZADO: EDO PAMELA RODRIGUEZ CONTADORA
BENEFICIARIO: CARLOS MATUTE
Firma: _____
Nombre: _____
RUC: _____

MATUTE BERMEO JORGE ROMAN

Dirección: s/n - Parroquia Sayausi Telf.: 2370159
Cul.: 0865541515 Cuenca - Ecuador
RUC: 0104802740001 / AUT. SRI N° 1116393100

FACTURA SERIE 001-001-0000048

Fecha: Lunes, 19 de Octubre de 2015
Señor: GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI
R.U.C./C.I.: 0160027120001 Telf.: 2370278
Dirección: SAYAUSI-CENTRO

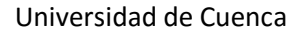
CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	IMPRESORA SAMSUNG	80,36	80,36
1	SERVICIO TECNICO	35,71	35,71
	CONFIGURACION RED		0,00
	8 PUNTOS		

19% 1,16 2,34
30% 4,18 124,66

CATEGORIZADO: NO
F. AUTORIZADA
RECIBI CONFORME

SUMAN \$: 116,07
DESCUENTO \$: 0,00
I.V.A. 0 % \$: 0,00
I.V.A. 12 % \$: 12,93
TOTAL \$: 130,00

Rumbulo Matute Rosa Maria (IMP. AMANCESOR) Temp 0-28 y Sure Telf.: 2848287 RUC: 01018040001
AUT. 2168 DEL: 0000001-0000000 ELABORADO: 10/10/2015 VALIDO 10/10/2015

[illegible][illegible]



Universidad de Cuenca

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE
SAYAUSI



CUENCA - ECUADOR
AV. ORDOÑEZ LASO TELF. 07370278

COMPROBANTE DE EGRESO No 00344

Fecha: 14 de Agosto de 2015
Beneficiario: CIMS GOMEZ
Valor: Doscientos veinte y seis dólares setenta y ocho centavos
Concepto: SP 43 CIMS GOMEZ ALQUILER DE ESCENARIO EL PROGRAMA RESCATE Y DIFUSION DE PATRIMONIO CULTURAL

Entidad Pagadora
Banco: BANCO CENTRAL ECI
Nro. Cuenta: 03220042
S.P.I. 43

Entidad Beneficiaria
Banco: COOP JUV. ECUAT. PRG
Nro. Cuenta: 1578

CONTABILIDAD			
Código	Denominación	Debe	Haber
152.38.99.001.07	DIFUSION DE PATRIMONIO INTAGIBLE CULTURA	250.00	
213.73.01	C x P Bienes y Serv. Inversion - Proveedor		239.73
213.73.02	C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta		10.27
213.73.01	C x P Bienes y Serv. Inversion - Proveedor	226.78	
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA		226.78

PRESUPUESTO			
Código	Denominación	Devengado	Pagado
7308990	Otros de Uso y Consumo de Inversion	250.00	0.00
7308990	Otros de Uso y Consumo de Inversion	0.00	226.78

AUTORIZADO	ELABORADO	CONTABILIZADO	BENEFICIARIO
LIC MARTIN LUCERO PRESIDENTE	ECO. PAMELA RODRIGUEZ TESORERA	ECO. PAMELA RODRIGUEZ CONTADOR	Firma: _____ Nombre: _____ RUC: _____

CIMS GOMEZ

Gomez Guerrero Ramon Vicente

R.U.C. 0101252849001

Construcción, Instalación, Mantenimiento
Servicios, Madera, Hierro, Aluminio
y Vidrio, Alquiler de Andamios

AUT. S.R.L. 1116101848

Dirección: Enrique Anizaga Toral sin y Isaura Rodríguez / Telf.: 4094851 - 4189472 - 0996 626 340
Cuenca - Ecuador

FACTURA 001-001 N° 0001414

Fecha: Cuenca 1 de Julio de 2015 R.U.C.: 0160027120001
Sr (s): GAD Parroquial de Sayausi Telf.: 2370278
Dirección: Via Ordoñez Lasso s/n

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Servicio de Alquiler de bodega para evento de Parroquial de Sayausi	223,21	223,21

Subtotal \$	223,21
Descuento \$	-
IVA 0 % \$	-
IVA 12 % \$	26,79
TOTAL \$	250,00

Firma Cliente Firma Emisor

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE
SAYAUSI



CUENCA - ECUADOR
AV. ORDOÑEZ LASO TELF. 07370278

COMPROBANTE DE EGRESO No 00544

Fecha: 03 de Diciembre de 2015
Beneficiario: CARDENAZ MELBA
Valor: Doce mil dólares
Concepto: SP 70 MELBA CARDENAZ PAGO DE CONSULTORIA ACTUALIZACION PDOT

Entidad Pagadora
Banco: BANCO CENTRAL ECI
Nro. Cuenta: 03220042
S.P.I. 70

Entidad Beneficiaria
Banco: BANCO DEL PACIFICO
Nro. Cuenta: 1044312083

CONTABILIDAD			
Código	Denominación	Debe	Haber
151.55.01.001	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	33.600.00	
213.73.01	C x P Bienes y Serv. Inversion - Proveedor		27.000.00
213.73.02	C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta		6.600.00
213.73.01	C x P Bienes y Serv. Inversion - Proveedor	27.000.00	
111.03.02	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal INFA		12.000.00
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios		15.000.00

PRESUPUESTO			
Código	Denominación	Devengado	Pagado
730610	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	33.600.00	0.00
730610	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	0.00	27.000.00

AUTORIZADO	ELABORADO	CONTABILIZADO	BENEFICIARIO
LIC MARTIN LUCERO PRESIDENTE	ECO. PAMELA RODRIGUEZ TESORERA	ECO. PAMELA RODRIGUEZ CONTADOR	Firma: _____ Nombre: _____ RUC: _____

CARDENAZ ARPI MELBA LUCIA

ARQUITECTA

Dirección: Via a Patamarca s/n - Telf.: 4033896 /
Cel.: 0895550076 - Cuenca - Ecuador

FACTURA

R.U.C. 0103204012001

AUT. S.R.L. 1116351634

Serie 001-001

Fecha: 03/12/2015 N° 0000175

Sr. (es): GAD Parroquial Rural de Sayausi

R.U.C./C.I.: 0160027120001 Telf.: 2370278

Dirección:

Cantidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
1	Actualización del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la parroquia Sayausi Código de Proceso: CDC-GADPS-0004-2015	30000,00	30000,00

Subtotal \$	30000,00
Descuento \$	-
IVA 0 % \$	-
IVA 12 % \$	3600,00
Valor total \$	33600,00

Firma Autorizada Firma Cliente
Ejecutores Originales del Acta: ECUADOR - Telf.: 0995991 - 0995 01003017 8000
Firma: Jhonatan Jimenez - Matriculado en 17/10/1995
Fecha de Autorización: 3 de febrero 2015 Validez Hasta: 3 de febrero 2018
ORIGINAL / CLIENTE COPIA / EMISOR



Universidad de Cuenca

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI

CUENCA - ECUADOR
AV. ORDOÑEZ LAZO TEL. 07370278

COMPROBANTE DE EGRESO No 00036

VALOR: US\$ 11,011.00

Entidad Pagadora
Banco: BANCO CENTRAL ECU
Nro. Cuenta: 03220042
S.P.I. 0

Entidad Beneficiaria
Banco: BANCO DE FOMENTO
Nro. Cuenta: 4003395015

Fecha: 25 de Febrero del 2015
Beneficiario: FELIPE SEGARRA
Valor: Once mil once dólares
Concepto: SPI 3 FELIPE SEGARRA FACT 210 AGENO

Código	Denominación	Debe	Haber
151.51.07.001	ALCANTARILLADOS FF-2012	24,502.66	23,496.61
213.75.01	C x P Obras Publicas - Proveedor		1,066.37
213.75.02	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta		
213.75.01	C x P Obras Publicas - Proveedor	18,243.96	11,011.00
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA		7,543.04

Código	Denominación	Devengado	Pagado
750101	Contribuciones y Edificaciones	24,502.66	0.00
750101	Contribuciones y Edificaciones	0.00	18,243.96

AUTORIZADO: LIC. MARTIN LUCERO PRESIDENTE
ELABORADO: ECO. PAMELA RODRIGUEZ TESORERA
CONTABILIZADO: ECO. PAMELA RODRIGUEZ CONTADORA
BENEFICIARIO: FELIPE SEGARRA

SEGARRA NARVAEZ EDGAR FELIPE
INGENIERO CIVIL
Dirección: Guayas 6-105 y Pichincha Telf: 0984704808 Cuenca
R.U.C. 0102817749001 AUTORIZACIÓN S.R.L. 1114360779

FACTURA 001-001- No 0000212

Cliente: GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI

Fecha: 13/ FEBRERO 2015 R.U.C.: 0160027120001
Dirección: SAYAUSI, CENTRO Telf: 2370278

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	PLANILIA DE OBRA N° 2	21,732.55	21,732.55
1	REAJUSTE PROVISIONAL DE PLANILIA DE OBRA N° 2	85.11	85.11

OBRA: CONSTRUCCION DE MANEJO DE ALUMBRADOS Y CONEXIONES DOMICILI-
ARIAL EN EL SECTOR DE PARAN DE RUI
BELLAVISTA, PARROQUIA SAYAUSI,
CANTON CUENCA
CONTRATO N° MLO - GADJ - 003 - 2014

SUBTOTAL \$ 21,817.66
12 % I.V.A. \$ 2,625.32
TARIFA 0 % \$
TOTAL \$ 24,502.98

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI

CUENCA - ECUADOR
AV. ORDOÑEZ LAZO TEL. 07370278

COMPROBANTE DE EGRESO No 00422

VALOR: US\$ 4,347.54

Entidad Pagadora
Banco: BANCO CENTRAL ECU
Nro. Cuenta: 03220042
S.P.I. 57

Entidad Beneficiaria
Banco: COOP. JUV. ECUAT. PRC
Nro. Cuenta: 406000513900

Fecha: 06 de Octubre del 2015
Beneficiario: PACHECO TOLEDO MANUEL
Valor: Cuatro mil trescientos cuarenta y siete dólares cincuenta y cuatro
Concepto: SPI 57 PACHECO RODRIGO FACT 613 MANTENIMIENTO VIAL

Código	Denominación	Debe	Haber
151.51.05.001	Obras Publicas de Transporte y Vias	4,792.56	4,347.54
213.75.01	C x P Obras Publicas - Proveedor		445.02
213.75.02	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta		
213.75.01	C x P Obras Publicas - Proveedor	4,347.54	4,347.54
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA		

Código	Denominación	Devengado	Pagado
7501050	Obras Publicas de Transporte y Vias	4,792.56	0.00
7501050	Obras Publicas de Transporte y Vias	0.00	4,347.54

AUTORIZADO: LIC. MARTIN LUCERO PRESIDENTE
ELABORADO: ECO. PAMELA RODRIGUEZ TESORERA
CONTABILIZADO: ECO. PAMELA RODRIGUEZ CONTADORA
BENEFICIARIO: PACHECO TOLEDO MANUEL

PACHECO TOLEDO PEDRO RODRIGO
Dir.: Av. Ordoñez Lazo s/n
RUC. 0103404612001 AUT. S.R.L.: 1117292708
CUENCA - ECUADOR

FACTURA SERIE 001-001 0000613

CLIENTE: GAD Parroquial Sayausi

Dir.: Av. Ordoñez Lazo R.U.C./C.I.: 0160027120001

FECHA: 05/10/2015 TELF: 2370278

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	P. Total
94.50	Horas de retroexcavadora Jorua	22.52	2120.96
1	Volquete de Ladrillo	58.04	58.04
1	Volquete de Arena	160.71	160.71
117	Viales de Jigalajo	11.60	1357.20
3	Volquetes de Piedra	160.71	482.14

SUBTOTAL 4279.07
I.V.A. 0%
TOTAL \$ 4279.07



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI

CUENCA - ECUADOR
AV. ORDÓÑEZ LASO TELF. 072370278

COMPROBANTE DE EGRESO No 00405

VALOR: US \$ **1,256.15**

Entidad Pagadora: Banco: BANCO CENTRAL ECU
Nro. Cuenta: 03220042
S.P.I 53

Entidad Beneficiaria: Banco: BANCO DEL PACIFICO
Nro. Cuenta: 2100045670

Fecha: 22 de Septiembre del 2015
Beneficiario: CONSUPLAST
Valor: Mil doscientos cincuenta y seis dólares quince centavos
Concepto: SPI 53 CONSUPLAST FACT 17565 ADQUISICION DE SILLAS PLASTICAS PARA LA ADECUACION DE CASAS COMUNALES

CONTABILIDAD			
Código	Denominación	Debe	Haber
144.01.04	Maquinarias y Equipos	1,309.95	
213.84.01	C x P Inver. Bienes de Larga Duración - Proveedor		1,256.15
213.84.02	C x P Inver. Bienes de Larga Duración - Impuesto a la Renta		53.80
213.84.01	C x P Inver. Bienes de Larga Duración - Proveedor	1,256.15	
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA		1,256.15

PRESUPUESTO			
Código	Denominación	Devengado	Pagado
8401040	Maquinarias y Equipos	1,309.95	0.00
8401040	Maquinarias y Equipos	0.00	1,256.15

AUTORIZADO	ELABORADO	CONTABILIZADO	BENEFICIARIO
LIC MARTIN LUCERO PRESIDENTE	ECO. PAMELA RODRIGUEZ TESORERA	ECO. PAMELA RODRIGUEZ CONTADORA	Firma: _____ Nombre: _____ RUC: _____

CONSUPLAST

CONSUPLAST SA
CONSUPLAST

Director: MARIO HIN 10 VIA DAULE
Dirección: CARRERA 4 NÚMERO 10
Obligado a Liberar Contabilidad: SI

Guía Remisión: 17082015
Fecha Emisión: 01/09/2015
Código RUC: 01902720001
Razón Social: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI

R.U.C.: 0992821302001
FACTURA
No. 004-801-000017765
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 170920151155040928213020010277024431
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 17/09/2015 11:55:04
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO: 170920151155040928213020010277024431

Det. Principal	Cant.	Descripción	Detalles Adicionales	Precio Unit.	Descuento	Precio Total
SAPES08	100.000	SILLA COMFORT ADIA 52 50X45 50X50	Medida: UNIDAD: Bodega: 50 Descuento: 02	0.1195	23.87	1195.13

Forma de Pago			
Cuota	Vencimiento	Valor	Saldo
1	15/10/2015	435.65	0.73.22
2	16/11/2015	435.65	435.65
3	16/12/2015	435.65	0.00

Información Adicional

Lugar Venta: RUCAR
Receptor: El tiempo límite para la documentación de esta factura es de 5 días, desde la fecha de emisión de la factura.
Código: 545054
Rep Legal: LUCERO QUITO MARTIN EDMUNDO
Dirección: AV. ORDÓÑEZ LASO EN JUNTO A LA COOP JEEF
Ciudad: CUENCA
Teléfono: 072370278
Correo: jara_sayausi@hotmail.com
Teléfono: 115058
Agente: 181
Enviar Retención a: retenciones@consuplast.com

Nota: De conformidad con lo dispuesto en el Art. 88 de la "Reglamentación" publicada en el Registro Oficial, referente a las Retenciones de IVA a incurrir en la venta, se recomienda que el proveedor de esta factura presente a sus clientes el presente Comprobante de Retención de IVA, para que este último pueda presentar el mismo ante la autoridad competente para acreditar el pago del IVA.

Marcas: ✓: Verificado

§: Documentación Sustentador

Σ: Comprobado suma

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Respaldos SPI

Tabla 32 Detalle de Proveedores

PT/EJ 048				
GOBIERNO PARROQUIAL DE SAYAUSÍ				
N°	INSTITUCION	PROVEEDOR	RUC	TELEFONO
1		FREIRE JIMBO ADRIAN VICENTE	0104307004001	072900068-0994578958
2		BACUILIMA ALVARRACIN NARDO GABRIEL	0104339916001	2370269-0986248984
3	CONFECCIONES MAGDALENA	BERMEO FAREZ MAGDALENA DE JESUS	0102169307001	2370040-0987707712
4	INGENIERO CIVIL	CARCHI VILLACIS ALVARO LUIS	0105109391001	72341757-0993347328
5	CIMS GOMEZ	GOMEZ GUERRERO RAMON VICENTE	0101251119001	4094851-0996626340
6	INGENIERO CIVIL	GUTIERREZ GARCIA WILMER GONZALO	0104814140001	074185282-0969130568
7	SONIDO CLAUS	PACHO MORALES CLAUDIO RODRIGO	0103996633001	4020031-0993807680-0981809221
8	MARITEX FOLCLORE	PINTADO LEON MARIANA DE JESUS	0102167400001	4189511-0997533812



9	FLORISTERIA AZUAY	PINTADO VELECELA ROSA LIGIA A.	0101603470001	2834155
10		PRADO PACHECO JULIA MARGARITA	0100671932001	4020060
11		ROBLE ROBLES WILSON ALFREDO	0104306915001	988453486
12	IMPRESA AMANECER	RUMIPULLA MUÑOZ ROSA MARIA	0101863405001	2849287-0969244977
13	MARKDESINGPRO	VILLAMARIN CARDENAS DARWIN GERARDO	0102596954001	4109963-0999050025
14		ALVAREZ GALARZA LEONARDO VINICIO	0103120804001	4193261
15		CAMPOVERDE GARCIA JONNATHAN M.	0104696448001	074193317-0995584530
16		CHACHO PRADO ISMAEL FABIAN	0104923297001	2370301
17	CONGRAF	CONTRERAS GALARZA MILTON JAVIER	0103047445001	2858425-40474645-0969194546
18	UNIFORMES DEPORTIVOS	NIEVES QUILLE ROSA AURORA	0102440328001	2823543-2370204
19	PUBLIMAS	ESPEJO ESPEJO EDWIN CHRISTOPER	0105058812001	824765-0988546925
20	ILION SYSTEMS	CAIZA PILLAJA ANDREA ELIZABETH	1715990048001	0995032333-022679695
21	SERVICIO DE TRANSPORTE	PRADO PACHECO CARMEN ELIZABETH	0102546629001	4191190-0998437205
22		TOLEDO GARCIA MARTIN EULALIO	01027536001	0997762664
23	AGENCIA DE VIAJES	VIVE ECUADOR	1792057183001	2455289-2455370-0987002713
24	INTER COMPU	MATUTE BERMEO JORGE ROMAN	0104802749001	2370159-0997626760
25	TRANSERVIDIRECT	TRANSERVIDIRECT C.A.	0190394735001	4214437-0995346585
26		BACUILIMA ALVARRACIN RAAD ELIZABETH	0102823861001	2370551-0989235709
27	CONSULTOR	GUILLEN ZAMBRANO JORGE EDUARDO	0106163275001	2815725-0969161759
28		HUCHAY PULAGARIN MARIANA DE JESUS	0104157144001	2370587- 4043491-0995286918
29		LATINA SEGUROS	0991311637001	2370287
30		MEJIA GUERRERO MARTHA NATALY	0102672375001	4047449
31		PACHECO TOLEDO MANUEL ALBINO	0104161781001	4193468-0994590675
32		PACHECO TOLEDO PEDRO RODRIGO	0103404612001	
33	COMERCIAL P.Q.	QUIZHPI BERMEO MARIA ANGELITA	0103619060001	2370350-0982924714
34		SANGURIMA GUNCAY WILSON NICOLAS	0104119771001	969446137



35	DITRACSA	OJEDA HUERTA MANUEL JESUS	0301696621001	4068811-0998795851
36		TOLEDO TOLEDO WILSON GEOVANNY	0103760559001	4185347-0969646220
37	JUVEK SPORT	CONTRERAS BRITO MARTHA ISABEL	0101632800001	460029-0996532338
38	HARDSOFT DEL ECUADOR	VILLARUEL RIVERA BENITO MAURICIO	1001775210001	62601382
39	COMERCIAL FAREZ VILLACIS	COMERCIAL FAREZ VILLACIS	0190393755001	4177384-4177717-0992233236
40	CASA CALLE	CALLE MEJIA EDGAR PATRICIO	0102213584001	2871849-098697614
41		CARPIO VILLAVICENCIO FABIAN GUILLERMO	0103684791001	0998746465
42	IDEARQ	LLIVIZHUZCA PILLCO CARLOS ARTURO	0103887394001	2258567-2255138-0998402499
43	REPRATRANS	REPRATRANS	0190368750001	4189624-0990179258
44	LA CASA DEL FILTRO	VERA MOGROVEJO ROMULO EFRAIN	0102671187001	2887743-0998067931
45	INGENIERO CIVIL	PINOS MATA VICTOR FERNANDA	0301263489001	4124628-0995004739
46	PLANTA GRAFICA MONTERREY	PLANTA GRAFICA MONTERREY	0102203106001	2829675-2840701
47		ALBARRACIN ALBARRACIN MANUEL LIZARDO	17036 ✓ 18001	4020160
48	PATO JUGUETE Y MATERIAL DIDACTICO	TORRES MERCHAN EDDY GONZALO	0100035625001	4088833
49	BAZAR Y PAELERIA EVELYN	BUESTAN BUESTAN JANETH ALEXANDRA	0104088174001	4020085-4132020-0992330105
50	INGENIERO CIVIL	CALLE URGILES ROMULO ENRIQUE	0104056130001	4088308-0992675660
51	CHEMLOK	CHEMLOK	0990658749001	2261363-2250676-0992831248
52		NIEVE QUILLE DIEGO PATRICIO	0105189567001	2370065
53	INGENIERO CIVIL	SEGARRA NARVAEZ EDGAR FELIPE	0102817749001	993395921
54	JUGUETOON	JUGUETOON	1790016919001	2861744
55	Dr. Henry Álvarez			0989637203
56		Bailo fiesta		0998068921
57		Wilson Sangurima		0988869274
58		Wilmer Gutiérrez		0969130568
59	Ferretería	Balzay		4185503
60	Locutor/animador	Víctor Pintado		0959967076
61	Compu fácil	Julio Aguirre		2817133
62	Rafalex	Teresita Cabrera		0995149772
63	Buseta	Henry Albarracín		098369559



Universidad de Cuenca

64	Bellafiesta	Bellafiesta		0998068921
65		William Suconota		0983767473
66		Dr. Álvaro Méndez	4103665	0997559402
67	El Mercurio	Lcdo. Juan Mocha Pesantez		0979496361

Marcas: √: Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí

PT/EJ 049

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR

Fecha: 1 de febrero de 2018

Comparación y observación de documentación física: Miriam Lituma, Cecibel Solís

Luego de realizar una comparación de todas las asignaciones presupuestarias con las ejecuciones realizadas en el año 2015, se determinó mediante observación de la documentación física que el GAD Parroquial si cuenta con una asignación presupuestaria como lo podemos observar en el PT/EJ 050,

Imagen 31 Auxiliar de Gastos Presupuestarios - Cuentas por Pagar

GAD SAYAUSI CUENCA					
AUXILIAR DE GASTOS PRESUPUESTARIOS					
Código: 9701010				Asignación Inicial: 9,146.93000	
Partida De Cuentas por Pagar					
Fecha	Concepto	Ref.	Modificado	Codificado	DEVENGADO Parcial Acumulado Saldo
01/ene./2015	Asignación Inicial			9,146.93000	0.00000 0.00000 9,146.93000
06/ene./2015	IESS DICIEMBRE 2014	3		9,146.93000	1,218.58000 1,218.58000 7,928.35000
06/ene./2015	FR LILIO CARBO Y OLGA SANG	6		9,146.93000	72.05000 1,290.63000 7,856.30000
23/ene./2015	FERNANDA ALVAREZ PAGO LIQUIDACION 2014	24		9,146.93000	593.33000 1,883.96000 7,262.97000
ene./2015	SRI IMPUESTOS DIC	43		9,146.93000	1,607.34000 3,491.30000 5,655.63000
31/ene./2015	OLGA SANGURIMA FR 2014	46		9,146.93000	169.92000 3,661.22000 5,485.71000

Marcas: √: Verificado

Σ: Comprobado Suma

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa **Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí



Universidad de Cuenca

PT/EJ 051

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR

Fecha: 02 febrero de 2018

Revisión Selectiva: Miriam Lituma, Cecibel Solís

Luego de revisar el proceso de la baja y cierre de cuentas como lo determina el Manual de Contabilidad Gubernamental, Pag 91, "las carteras registradas en las cuentas del subgrupo 213 Cuentas por Pagar, pendientes al 31 de diciembre de cada año, se trasladarán a las respectivas Cuentas por Pagar Años Anteriores del subgrupo 213 Cuentas por Pagar Años Anteriores de la Deuda Flotante, en las proporciones que vaya ocurriendo su cancelación". Se evidencia en el PT/EJ 052 del libro diario que si cumplen conforme lo establece la normativa.

Imagen 32 Diario General - Cierre de Cuentas por Pagar

PT/EJ 052

DIARIO GENERAL INTEGRADO							Desde:	Hasta:
							08/dic/2015	31/dic/2015
FECHA	CÓDIGO	CUENTA	A S	T M	DEBE	HABER	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	
							CÓDIGO	DEVENG.
12 - 31	213.51.01	C x P Gastos en Personal - Liquidado	1,360	C	121.75	✓		
	213.51.02	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta			110.00	✓		
	213.51.03	C x P Gastos en Personal - IESS Personal			1,757.76	✓		
	213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor			142.02	✓		
	213.53.02	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta			618.87	✓		
	213.57.02	C x P Otros Gastos - Impuesto a la Renta			1.75	✓		
	213.71.01	C x P Gastos en Personal para Inversion - Proveedor			1,533.93	✓		
	213.71.02	C x P Gastos en Personal para Inversion - Impuesto a la Renta			2,411.23	✓		
	213.71.03	C x P Gastos en Personal IESS			-1,056.09	✓		
	213.73.01	C x P Bienes y Serv. Inversion - Proveedor			154.26	✓		
	213.73.02	C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta			6,661.04	✓		
	213.75.01	C x P Obras Publicas - Proveedor			4,942.59	✓		
	213.75.02	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta			2,195.65	✓		
	213.84.02	C x P Inver. Bienes de Larga Duracion - Impuesto a la Renta			1,569.89	✓		
	224.98.01	Cuentas por Pagar del Año Anterior -- PR. ASIENTO DE CIERRE CUENTAS POR PAGAR --				21,164.65	✓	
12 - 31	623.04.99	Otras Contribuciones	1,361	C	7,650.00			
	625.02.99	Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes			8,141.68			
	626.01.04	De Gobiernos Autonomos Descentralizados			39,149.43			
	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales			77,627.71			
	626.21.02	De Entidades Descentralizadas y Autonomas			12,000.00			
	626.21.04	De Entidades del Gobierno Autonomo Descentralizado			352,344.87			
	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales			181,131.39			
	618.03	Resultado del Ejercicio Vigente				678,045.08		
		-- cierres --						

Marcas: ✓: Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Sistema Interno, Libro diario.



Finalmente, se solicitó los estados de cuenta y las conciliaciones bancarias como lo apreciamos en el PT/EJ 053 para corroborar que los valores transferidos a cada proveedor por concepto de adeudos adquiridos con anterioridad, estén con su valor correcto con fecha de transferencia y sin errores o alteración numérica, obteniendo como resultado que disponen detalladamente mediante carpetas clasificadas del SPI (Sistemas de Pagos Interbancarios) cada pago transferido con su respectivo documento de respaldo.

PT/EJ 053

Imagen 33 Conciliación Bancaria - Banco Central

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI

CONCILIACION BANCARIA

Del 01/01/2015 Al 31/01/2015

Nombre Banco: BANCO CENTRAL
Nro. de Cuenta: 3220042

Saldo en Bancos	211,926.50	Saldo en Libros	211,926.50
(+) Error en Bancos	0.00		
(-) Cheques girados y no cobrados	0.00		
(+) Depósitos en Tránsito	0.00		
(-) Notas de Débito	0.00		
(+) Notas de Crédito	0.00		
TOTAL	211,926.50		

✓

Imagen 34 Estado de Cuenta Banco Central

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

ESTADO DE CUENTA

Del 01-01-2015 Al 01-31-2015

Fecha de Proceso : 01-FEB-20

CTA. CTE. : 03220042 GAD-PQ SAYAUSI (CUENCA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFEREN


SALDO ANT.: 233.

DIRECCION :

FECHA	HORA	OP	#	COMPROB.	#	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
06/01	09:41	QUI	001986	2422741	Obligaciones Patronales IESS			1,218.58		232,679.93	IESS TES.NAC. RECAUDA
Fecha de Recaudación: 06/01/2015											
Obs: DEBITOR ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL											
06/01	09:49	QUI	004152	2422740	Obligaciones Patronales IESS			72.09		232,607.88	IESS TES.NAC. RECAUDA
Fecha de Recaudación: 06/01/2015											
Obs: DEBITOR ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL											
06/01	09:51	QUI	004615	2422739	Obligaciones Patronales IESS			72.23		232,535.65	IESS TES.NAC. RECAUDA
Fecha de Recaudación: 06/01/2015											
Obs: DEBITOR ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL											
09/01	18:29	QUI	012877	021678	Transf. depósitos ingresos ctas. d				200.00	232,735.65	CUTN-CTA DE LIQUIDACI
Fecha de Recaudación: 07/01/2015											
Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 07-01-2015											
Fec. envío: 09-01-2015											
12/01	16:46	QUI	027051	8826868	Transferencias Sector Público a tr			17,922.40		✓ 214,813.05	BCE - QUITO - SISTEMA
Fecha de Recaudación: 12/01/2015											
Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3											
12/01	16:49	QUI	027766	000001	BCE comisión servicios			0.20		214,813.05	BCE - QUITO - SISTEMA
Fecha de Recaudación: 12/01/2015											
Obs: COMISION TRANSFERENCIA SPI CORTE:3											
13/01	11:25	QUI	028482	028482	Transferencias a través del SPL			111.86		214,701.19	RMP ELEC REG CENTROSO
Fecha de Recaudación: 13/01/2015											
Obs: Ref.: 2 PAGO DE ENERGIA ELECTRICA GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI											
13/01	11:26	QUI	028484	028484	Transferencias a través del SPL			267.39		214,433.80	KYAPA-EP-CUENCA
Fecha de Recaudación: 13/01/2015											
Obs: Ref.: 3 PAGO AGUA A0122465 5.25 TELEFONO 2453530 6.67 2370278 227.77 INTERNET INT 23393											
13/01	18:37	QUI	018476	018476	BCE comisión servicios			0.50		214,433.30	700 TRANSFERENCIAS A
Obs: POR 2 TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO RECIBIDAS EN PAGOS EN LINEA (SNP) A LAS 11h EN 13/01/2015											
SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98											

Página 1





BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 01-01-2015 Al 01-31-2015

Fecha de Proceso : 01-FEB-2015

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAL
SALDO ANT.: 213,53.

CTA. CTE. : 03220042 GAD.PQ SAYAUSI (CUENCA)

DIRECCION :

FECHA	HORA OPT	# COMPROM.	# DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
29/01 12:32	QUI	096925	8883675	Recaudación - Impuestos	1,003.01		212,530.83	CCU CP SRI - SPI - IMPU
				401011 DESCUENTOS				
				Fecha de Recaudación: 29/01/2015				
				Obs: RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI				
29/01 12:32	QUI	096930	8883675	Recaudación - Impuestos	604.33		211,926.50	CCU CP SRI - SPI - IMPU
				401011 DESCUENTOS				
				Fecha de Recaudación: 29/01/2015				
				Obs: RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI				
TOTAL CUENTA: 03220042					23,701.01	1,729.00	211,926.50	

NOTA: Solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros al 31 de diciembre de 2012. Si no está de acuerdo, informar a nuestros auditores externos BDO ECUADOR CIA. LTDA.

Marcas: √: Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí – Estados de Cuenta

PT/EJ 054

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ

RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE

Fecha: 05 de febrero de 2018

Comprobación: Cecibel Solís, Miriam Lituma

Para comenzar analizando esta cuenta se debe tomar en consideración que depende el manejo tanto de los ingresos como los gastos que da el GAD a sus recursos. Por esta razón, es necesario verificar con los respaldos físicos que los gastos estén sustentados en las cantidades adecuadas. Siendo esto una obligación del GAD mantener los documentos de respaldo de sus erogaciones monetarias, sustentado en las Normas del Control Interno para el Sector Público por el Ministerio de Finanzas 210-04 Pag. 51 dice: “toda entidad pública dispondrá de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. La documentación sustentará de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría, así como para información de otros usuarios autorizados, en ejercicio de sus derechos”.

De esta forma se ha tomado como muestra una factura como respaldo de cada una de las cuentas de los gastos que se han generado obteniendo los siguientes respaldos.



Imagen 35 Facturas respaldo - Gastos

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAVALITO

CUENCA - ECUADOR

AV. ORDOÑEZ LANA TEL. 027270728

COMPROBANTE DE EGRESO No 00501

VALOR: US\$ **14,115.16**

Entidad Pagadora

Banco: BANCO CENTRAL ECU

Nro. Cuenta: 03720942

S/F/E 68

Entidad Beneficiaria

Banco: BANCO DEL PACIFICO

Nro. Cuenta: 7348703

Fecha: 30 de Noviembre del 2015
Beneficiario: FIDECOMISO TASA SOLIDARIA
Valor: Cancele mil cuatrocientos dólares dieciséis centavos
Concepto: SUPLENIDO POR FIDECOMISO TASA SOLIDARIA 2015

CONTABILIDAD

Código	Denominación	Debe	Haber
151.55.01.001	En Obras de Infraestructura	14,115.16	
213.75.01	C x P Obras Publicas - Proveedor		14,115.16
213.75.01	C x P Obras Publicas - Proveedor	14,115.16	
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA		14,115.16

PRESUPUESTO

Código	Denominación	Devengado	Pagado
7505010	En Obras de Infraestructura	14,115.16	0.00
7505010	En Obras de Infraestructura	0.00	14,115.16

AUTORIZADO	ELABORADO	CONTABILIZADO	RENTAFIARIO
LIC. MARIN LUCERO PRESIDENTE	ECO. PAMELA RODRIGUEZ TESORERA	ECO. PAMELA RODRIGUEZ CONTADORA	Firma: Nombre: RUC:

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO

(CANCELADO: 2015-12-07)

(BANCO CENTRAL DEL ECUADOR)

No. Comprobante: 0000000013489573. PAGO DE FONDOS DE RESERVA - NORMALES,

No. RUC / REGISTRO: 0160027120001 - 0001

Nombre / Razón Social / Organización: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI -
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI

Periodo de Pago: Desde: 2015-11-01 Hasta: 2015-11-30

Forma de pago: Cuenta Banco Central

Observación:

AFIILIADOS

PERIODO	RT	CEDULA	NOMBRE	SUELDO	DIAS	OBS.	VALOR TIEMPO PARCIAL
2015 - 11	05	0101615425	CABO VILALTA LILIO IBAS	525.00	1	NNF	43.73 0.00
2015 - 11	06	0102972221	SANGUINBA SANGUINBA OLGA CELINA	354.00	1	NNF	29.49 0.00
				879.00			73.22 0.00

Valor

73.22

Intereses por mora (+)

0.00

Seguro Salud Tiempo Parcial (+)

0.00

Ley Organica de Discapacidad (+)

0.00

Subtotal (=)

73.22

Notas de Crédito (-)

0.00

Total (=)

73.22

Castro Correa Sara del Rosario		S		Venezuela 2-48 y Rio Carony Telefono 2965605 Cumaná - Ecuador	
RC DISTRIBUCIONES					
RUC 0100302397001					
Autorización SRI # 117792034					
FACTURA 001-001		0002157		RUC:01060027120001	
FECHA: 11/24/2015				2370278	
CLIENTE: G.A.D. PARROQUIA SAYAUBI					
DIR: AV CARACÁYES LAZO S-N SAYAUBI					
CANT.	DESCRIPCION	PVP	TOTAL		
35.41	PERSTANA LINE IVORY	25.89	916.87		
13.05	CORTINAS ROYAL	19.72	273.06		
SUBTOTAL:		1189.93			
DESCUENTO:		0.00			
IVA 0%:		0.00			
IVA 12%:		142.79			
TOTAL:		1332.72			
Banco de Venezuela C.A. 1992, San Rafael P.O. 2601018 R.U.C. 0-9833887027 AUTORIZACION SRI: 1026 FORM. 07/98 02/04/11 04/Aprobación 07/04 Edición 07/04 Documento Cargado en 04/10/2011					
RC DISTRIBUCIONES		Sara Castro			
Firma y Autoceso SA					

FATOSLA CA

SUPERMAQUINAS ®

FACTURA


Nº: 001-100-000002835

Número de Autorización:
181220151670991791814711001234927228

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
2015-12-18T16:39:59

Ambiente: producción
Emisión: Normal

CLAVE DE ACCESO:
181220150177918147110012001000000001512345678910



FATOSLA CA
FATOSLA CA

Dir Matriz: ANTONIO CASTILLO CDE-27 y AV. DIEGO DE VASQUEZ

Teléfono: 2674117

Contribuyente Especial Nro: 677

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social/ Nombres y Apellidos:
Identificación: 016001219001

Fecha Emisión: 18/12/2015

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARAGUAY RURAL DE SAYAASÍ

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	DETALLE ADICIONAL	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO	PRECIO TOTAL
PIRULITO/PIPOCO 600g	1.00	PIRULITO/CAVADORA H930C 4WD		108,561.9300	0.00	108,561.93
Motivo de envío de factura						
<p>MARCA: HYUNDAI FABRICACIÓN: COREA MOTOR: H930C CHASIS: H930C70PIPOCO001 NECOTR: H0800016 COLOR: AMARILLO AÑO: 2014 CLINQUEL: 4400CC TONELAJE: 6.8 TN TIPO: RETROTRICACAVADORA COMBUSTIBLE: DIESEL CLASE: MAQUINARIA Nº PASAJEROS: 1</p>				<p>SUBTOTAL 12% 108,561.93</p> <p>SUBTOTAL 0% 0.00</p> <p>SUBTOTAL Sin Impuesto De IVA 108,561.93</p> <p>SUBTOTAL Sin Impuestos 108,561.93</p> <p>TOTAL DESCUENTO 0.00</p> <p>IVA 12% 13,027.43</p> <p>SUBTOTAL 121,589.36</p> <p>PROPIA 0.00</p> <p>VALOR TOTAL 121,589.36</p>		

Información Adicional del Cliente

Dirección: AV. O'DONÓJUEZ LASSO S/N

Teléfono: 077373278

Email: junta_sayaasi@gmail.com

Proveedor del Servicio: Software Administrativo Contable LATINUM Página Web: www.infoelect.net

21.01.2015

1

CUENTA ECUADOR
AL ORDENADO POR: SOLA RODRIGUEZ

5

COMPROBANTE DE EGRESO No 00539

VALOR: US \$ 119.201,00

Entidad Pagadora

Banco : BANCO CENTRAL EC
C/Cuenta : 602200000
Nro. Cuenta : 70

Entidad Beneficiaria

Banco : BANCO DEL PACIFICO
Nro. Cuenta : 5218705

Fecha : 03 de Diciembre del 2015
Beneficiario : FANTOLLA C.A.C
Cuenta beneficiaria al descubierto en dólares
Concepto : MN PAGOS DE AGUAFORNOS DE REPOSICIONADORA RUTINA
CUBRA IMPORTE

CONTABILIDAD

Código	Descripción	Debe	Haber
152.41.04.001	Maquinarias y Equipos	121.589,36	
212.84.01	C a P Inver. Bienes de Larga Duración - Previsorio		119.201,00
212.84.02	C a P Inver. Bienes de Larga Duración - Impuesto a la Renta		2.388,36
212.84.03	C a P Inver. Bienes de Larga Duración - Previsorio	119.201,00	
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal RENTA		119.201,00

PRESUPUESTO

Códigos	Descripción	Devengado	Pagado
8401040	Maquinarias y Equipos	121.589,36	0,00
8401040	Maquinarias y Equipos	0,00	119.201,00

AUTORIZADO	ELABORADO	CONTABILIZADO	RENTIFICADO
DR MARTIN LUCERO PRESIDENTE	DOLORES RODRIGUEZ TESORERA	DOLORES RODRIGUEZ TESORERA	Firma: Nombre: RUC:

[illegible]



Universidad de Cuenca

ALVARADO BERNAL WILSON FABRICIO
Dir.: MIGUEL VELEZ 2-93 Y PIO BRAVO
TELF.: 2843228 / 0987808484 * Cuenca

FACTURA
RUC: 010482525001 001-001- N° 0000069

Fecha: 01-12-2015 RUC/CI: 0160027120001
Destinatario: GAD Parroquial Rural de Sayausi
Descripción: Av. Ordóñez Lasso s/n. Telf.: 2370278

CANT.	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Servicio y presentación artística Evento de Elección Chola cuencana 2015.	443,00	443,00

SUBTOTAL \$ 443,00
DESCUENTO \$
IVA 0% \$
IVA 12% \$ 53,40
TOTAL \$ 496,40

Firma Autorizada: [Firma]

MEJIA GUERRERO MARTHA NELLY

Dircción: S/N
Telf.: 074017449 0997943806
R.U.C. 0102672375001 Cuenca - Ecuador

FACTURA SERIE 001-001
Documento Categorizado: NO 0000259

Fecha: 10/Nov/2015 AUT. S.R.I. 1115920690
Cliente: G.A.O. Sayausi
Dirección: Av. Ordóñez Lasso s/n Sayausi
R.U.C. 0160027120001 Telf.: 2370278

CANT.	DESCRIPCION	V.UNIT	V.TOTAL
30	Cubanos + bebida 17/10/2015	1,50	45,00
	Preparación Cholas Cansancio		
20	Sacos + bebida Arreglo Carrocería 02/11/2015	1,75	35,00
	Proyecto "Chola Sayausi"		
	Subtotal		80,00
	Descuento		
	IVA 0%		
	IVA 12%		9,60
	VALOR TOTAL		89,60

Firma Autorizada: [Firma]

TRANSERVIDIRECT C.A.

Dir.: San Miguel s/n (a 1km de La Iglesia de San Miguel-Sayausi)
Telf.: 4214437 / 0990251779
Cuenca - Ecuador

FACTURA 001-001- N° 0000108

Fecha: 04 - DICIEMBRE - 2015
Cliente: GAD Parroquial Sayausi
Dirección: Av. Ordóñez Lasso s/n Sayausi
C.I./R.U.C.: 0160027120001 Telf.: 2370-278

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	movilización noviembre y diciembre		400,50

SUBTOTAL \$ 400,50
DESCUENTO \$
IVA 0% \$
IVA 12% \$
TOTAL \$ 400,50

Firma Autorizada: [Firma]

PACHECO TOLEDO PEDRO RODRIGO

Dir.: Av. Ordóñez Lazo s/n
RUC. 0103404612001 AUT. S.R.I. 1117762116
CUENCA - ECUADOR

FACTURA SERIE 001-001 0000638

CLIENTE: GAD Parroquial Rural de Sayausi
DIR. Av. Ordóñez Lasso s/n RUC/CI: 0160027120001
FECHA: 03/12/2015 TELF.: 2370278

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	P. Total
38	Transporte de lastre desde minas de Itatcan del Municipio de Cuenca al Mantenimiento Vial Noviembre 2015	65,00	6370,00

SUBTOTAL 6370,00
IVA 0%
IVA 12%
TOTAL \$ 6370,00

Firma Autorizada: [Firma]



Universidad de Cuenca

Administración 2014 - 2019

CUENCA - ECUADOR

AV. ORDÓÑEZ LAGO TEL: 07220642

COMPROBANTE DE EGRESO No 00572

VALOR: US\$ 953.20

Entidad Pagadora: Banco: BANCO CENTRAL ECU

Nro. Cuenta: 02220642

N.P.A. 71

Entidad Beneficiaria: Banco: COOP RIN ECUAT PRO

Nro. Cuenta: 5223

Fecha: 08 de diciembre del 2015

Beneficiario: MARTIN LUCERO

Valor: Noventa y cinco mil y tres dólares veinte centavos

Concepto: SP 73 MARTIN LUCERO PAGO DE SUELO CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2015

Código	Denominación	Debe	Haber
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	1,500.00	
633.06.01	Aporte Patronal	167.25	
633.06.02	Fondo de Reserva	124.95	
213.51.01	C x P Gastos en Personal - Líquido		1,453.20
213.51.03	C x P Gastos en Personal - DESS Personal		339.00
213.51.04	C x P Gastos en Personal - Líquido	124.95	
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA		124.95
213.51.01	C x P Gastos en Personal - Líquido	1,328.25	
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA		828.25
112.01.02	Anticipos de Remuneraciones Tipo C		500.00

Código	Denominación	Devenido	Pagado
5101050	Remuneraciones Unificadas	1,500.00	0.00
5106010	Aporte Patronal	167.25	0.00
5106020	Fondo de Reserva	124.95	0.00
5106020	Fondo de Reserva	0.00	124.95
5101050	Remuneraciones Unificadas	0.00	1,328.25

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAYAUSI

ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVO

FUNCIONARIO: MARTIN LUCERO

CARGO: PRESIDENTE

MES dic-15

INGRESOS		GASTOS	
REMUNERACION	1500.00	APORTES IEES	171.75
FONDOS RESERVA	124.95	ANTICIPOS	0.00
XIII		DESCUENTOS	500.00
XIV		ATRAZOS	0.00
		PRESTAMO QUIROGRAFARIO	
		POLIZA CAUCION	
		PAGOS MAL REALIZADOS	
		MULTAS	
TOTAL INGRESOS	1624.95	TOTAL EGRESOS	671.75

TOTAL A PAGAR REMUNERACION 953.20

TOTAL A PAGAR F.R. 124.95

DESCUENTO 7/7 PRESTAMO

RECIBI CONFORME

ELABORADO

INTERNET

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI

016002120001 Código Cliente: 829549

SAYAUSI S-H SIN CALLE

18723373 18723373

02/12/2015

Patric-Benigno Hala 7-78 y Sucre

R.O.C.: 016000020001

CONTRIBUYENTE ESPECIAL

REGULACION No 3257

Copia sin derecho a crédito tributario

Autorización SRI: 021220151231310400500200011780489046 0/00/0000

FACTURA N°001-003-009632201 0/00/0000

CONSUMO DE: NOVIEMBRE/2015

CANT. UND PRECIO U. TOTAL

* PLAN EDUCANDO 4/1 700 K 29.00 HSB 0,4100 11,89

SUSTOTAL: 11,89

IMPUESTOS

I.V.A. (12%) 1,43

TOTAL STAPA: 13,32

* DEUDAS: *Cuentas Cobrar: \$12.51

* Sujeto a IVA 12 % ** Sujeto a IVA 0% *** No Objeto de IVA **** IVA e ICE

Si comprobante será enviado a su correo electrónico o descargado del portal web de STAPA. Si la impresión solicita en los módulos de Targui y G. Colombia, Av. 10 de Agosto y Paucarbamba, Hall del Río

Atención de reclamos no resueltos por la operadora, llame gratis a ASCOTEL al (050547567) o envíe correo al correo cta@ascotel.gub.ec

** VERIFICAR QUE MANTIENE CON LA EMPRESA: *Cuentas Cobrar: \$12.51

TEL. CAJAS: 2820093-2820000 RECIBO DE CAJA N° REC025419146

Código Cliente: 829549 FACTURA

Nro. Cliente: 016002120001 Número: 001-003-009632201

Ced/Rent: 016002120001

Dirigido a: SAYAUSI S-H SIN CALLE

Fecha Pago: 02/12/2015

Local: STAPA - CENSO

Dirigido a: Benigno Hala 7-78 y Sucre

Cubierta por: SANTA FIDUS

TOTAL: 13,32

VALOR PAGADO: 13,32

SALDO: 0,00

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL CENTRO SUR C.A. R.U.C.: 01900030990

CENTROSUR

Autorización: 111881808

Fecha Caducidad: 18/03/2016

Banco: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

Tipo de Cuenta: Cuenta de Recaudación

Número de Cuenta: 8331018

RUC Cliente: 016002120001

Entidad Publica: GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI

Cliente	Nombres del Cliente	Fecha Emisión	Tipo Documento	Tipo Documento	Total Facturado	Deuda Pendiente
338652	JUNTA PARROQUIAL DE SAYAUSI	11			0,00	0,00
3498763	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI	10/10/2015	Factura	001-003-000229519	5,22	5,22
3498763	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI	10/10/2015	Factura	001-003-000221602	6,11	6,11
0132	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI	10/10/2015	Factura	001-003-000229551	8,75	8,75
3570132	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI	10/10/2015	Factura	001-003-000221634	12,46	12,46
4276895	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI	10/10/2015	Factura	001-003-000229797	98,57	98,57
4276895	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI	10/10/2015	Factura	001-003-000221879	92,84	92,84
4362786	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI CEMENT	10/10/2015	Factura	001-003-000229820	45,68	45,68
4362786	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI CEMENT	10/10/2015	Factura	001-003-000221902	21,18	21,18
TOTALES...				9	292,81	292,81

AFACTURAS507

Nota: Este es un documento informativo.

Por favor considerar la columna Deuda pendiente para realizar sus pagos

[illegible]

S

Servicio Ecuatoriano
de Capacitación Profesional

SECAP

TITULARIO DE CAPACITACIÓN PROFESIONAL

NOMBRE: JOSE ARIZAGA E3-24 Y LONDRES

DIRECCIÓN: AV OCTAVIO CHACON 1-98 Y AV DE LAS AMERICAS

CATEGORIA: Especial Nro 1308

OBJETIVO: A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1768041140001

F A C T U R A

No 013-007-000002390

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1707201516182117680411400017320481438


FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

17/07/2015 16:18:21 669

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1607201501176804114000120130070000023900010352173

Identificación: 0150027120001

Glosa Remisión:

Nombre y Apellidos: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSI

Fecha: 16/07/2015

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PRECIO UNITARIO	TOTAL
	MOTIVACION Y COMUNICACION ASERTIVA PARA UN SERVICIO CON CALIDAD Y CALIDEZ	MOTIVACION Y COMUNICACION ASERTIVA PARA UN SERVICIO CON CALIDAD Y CALIDEZ	23.31	116.55
	SUBTOTAL 12%			0
	SUBTOTAL 0%			116.55
	SUBTOTAL No sujeto de Iva			0
	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS			116.55
	DESCUENTO			0
	ICE			0
	IVA 12%			0
	PROPIÑA			0
	VALOR TOTAL			116.55



Universidad de Cuenca

ROCAFUERTE
ROCAFUERTE SEGUROS S.A.
FACTURA No: 003-008-000000604
CONTRIBUYENTE ESPECIAL Resolución #6925 DEL 04-07-95
AUTORIZACIÓN 003 N° 113546543
VALIDA SU EMISIÓN DESDE: 25/08/2014 HASTA: 25/08/2015
R.D.C./C.I.: 010027120001
DIRECCIÓN: AV. OROBOS LADO S/N
LUGAR Y FECHA: CUENCA, 13 de MAYO de 2015

CANT.	P. UNITARIO	P. TOTAL
50000141	00000000	536.42
VALORES		
PRIMA NETA		536.42
SUPERINTENDENCIA DE RANCOS Y SEGUROS	3.50%	18.77
CONTRIBUCIÓN SEGURO SOCIAL CAMPESINO	0.50%	2.68
ISC NO RETENIDO 2001-2007		0.00
PERCEN DE EMISIÓN		3.00
IMPORTE TARIFA IVA	0.00%	0.00
IMPORTE TARIFA IVA	12.00%	560.87
INTERESES		0.50
TOTAL		628.17

FORMA DE PAGO CONTADO
Favor pagar con cheque cruzado a la orden de Rocafuerte Seguros S.A.
Rocafuerte Seguros S.A.
Rocafuerte Seguros S.A.
Firma Autorizada
QUIT: PEDRO CARO N. 505 Y AV. 9 DE OCTUBRE. EDIF. FILANMICO, P. 15
R: JOSE ASTURILLO S/N Y ALPONSOR ANDRADE EDIF. TORRES ALAMEDA 2 OFI. 11-12
ORIGINAL - CLIENTE

CASA DEPORTIVA Nieves Quille Julia Guillermina
R.U.C.: 0103188827001
Dirección: Av. de las Américas s/n y Ricardo Darques - Telf.: 4095009 - Cel.: 0993848011
E-mail: americas_bowssport@hotmail.com
Cuenca - Ecuador
AUT. S.R.L.: 1116576839
Calificación Artesanal # 82244

bow SPORT
FACTURA 001-001- 0005377
Fecha: 26 de Marzo del 2015 RUC: 010160325
Señor(es): SAD Parroquial Sayausi
Dirección: Av. Cidóñez Lasso sin Telf.: 2370278

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
60	Camisetas deportivas para escuela de Fútbol	14.69	881.25
40	Uniformes interiores seleccion de Fútbol sub 14 sub 12	18.05	722.00
SUBTOTAL \$:		1.603.25	
I.V.A. 0% \$:			
I.V.A. % \$:			
TOTAL \$:		1.603.25	

Firma Autorizada: F. Cidóñez Lasso
Firma Confirmada: F. Cidóñez Lasso
MAGN. GLOBAL DOMINIO: CAMERAS ALBA DEL CARMEN TEL: 4075980 RUC: 010160325001
AUT. 13470 EMISSION 15/MARZO/2015 CADUCA 23/ABRIL/2015 - TIRAJE: 0000301-0006500
1587.22

MATUTE BERMEO JORGE ROMAN
Dirección: s/n - Parroquia Sayausi Telf.: 2370159
*Cel.: 0995941515 Cuenca - Ecuador
RUC: 0104802748001 / AUT. SRI N° 1116393180
FACTURA SERIE 001-001-0000003
Fecha: Miércoles, 18 de Febrero de 2015
Señor: GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI
R.U.C./C.I.: 160027120001 Telf.: 2370278
Dirección: SAYAUSI CENTRO

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	SERVICIO TÉCNICO FORMATEO LAPTOP HP	22,32	22,32
SUMAN \$:		22,32	
DESCUENTO \$:		0,00	
I.V.A. 0% \$:		0,00	
I.V.A. 12% \$:		2,68	
TOTAL \$:		25,00	

PARROQUIA SAYAUSI
Recibido por: Edmundo
Fecha: 18-02-2015
Hora: 17:50
RECIBI CONFORME
R. AUTORIZADA
Parroquia Matute Bermeo Jorge Roman (GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI) Telf.: 2370159 RUC: 0104802748001
AUT. 2158 CIL: 0000001-0000000 ELABORADO: 10/FEBRERO/2015 VALIDO: 10/FEBRERO/2015

Marcas: §: Documento Sustentador
Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma
Revisado por: Ing. Paúl Ochoa
Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí – Archivo

Una vez revisado selectivamente los respaldos con los diarios contables, verificamos que si existe concordancia con las cantidades registradas y por ende este no representa ningun hallazgo relevante.



GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE

Fecha: 07 febrero de 2018

Comparación: Miriam Lituma, Cecibel Solís

Dentro de los procedimientos analíticos sustantivos se establece verificar las variaciones más fuertes que han existido tanto en los ingresos como en los gastos y determinar la razón. En este caso presentamos la siguiente tabla de la diferencia entre el año 2015 y el 2014 con las cuentas que presentan una variación mayor a \$ 10000.00 dólares, obteniendo lo siguiente:

Tabla 33 Diferencia Estado de Resultados 2015-2014

DIFERENCIA DE ESTADOS DE RESULTADOS				
Al 31 diciembre de 2015				
CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR	DIFERENCIA
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-\$ 77.424,60	-\$ 55.647,49	✓ -\$ 21.777,11
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	-\$ 372.580,90	-\$ 179.469,83	✓ -\$ 193.111,07
6330510	Servicios Personales por Contrato	-\$ 816,00	-\$ 13.833,17	✓ \$ 13.017,17
6260104	De Gobiernos Autónomos y Descentralizados	\$ 39.149,43	\$ 0,00	✓ \$ 39.149,43
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 77.627,71	\$ 92.843,22	✓ -\$ 15.215,51
6262102	De Entidades Descentralizadas Autónomas	\$ 12.000,00	\$ 0,00	✓ \$ 12.000,00
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	\$ 352.344,87	\$ 62.693,51	✓ \$ 289.651,36
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 181.131,39	\$ 216.634,17	✓ -\$ 35.502,78
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 0,00	\$ 10.217,85	✓ -\$ 10.217,85

Marcas: ✓: Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras



Como se puede observar a simple vista, la tabla presenta una variación razonable dentro de las cuentas ya que a medida que han incrementado los ingresos también se han incurrido en mayores gastos; es importante analizar que esos ingresos obtenidos no han sido asignados en gastos innecesarios, sino más bien se ven afectadas cuentas como inversiones de desarrollo social e inversiones en bienes nacionales de uso público, en este caso tenemos los respaldos de que aquí se ve reflejado la adquisición de la maquinaria (retroexcavadora). Además, se ha disminuido los servicios personales por contrato, lo que determina que para la realización de programas o proyectos fue más eficiente la administración de talento humano, respaldando de esta manera los resultados obtenidos en el análisis de control interno. En cuanto a los demás ingresos existen cuentas que han disminuido y otras que se han incrementado en gran proporción, esto se debe a que la gestión para obtener recursos en este año debía ser más intensa porque estaban con planes operativos anuales atrasados por eso los programas y proyectos que se lograron ejecutar son los que constan en los planes operativos del 2012 y 2013.

PT/EJ 056

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE

Fecha: 08 febrero de 2018

Comparación: Miriam Lituma, Cecibel Solís

Para hacer una comparación del estado de resultados con lo que el GAD devengo del presupuesto, se tomó los valores del estado de resultados año 2015, con los valores de las cédulas presupuestarias tanto de ingresos como gastos y se sacó la diferencia para ver cuáles era sus variaciones y de qué forma pueden afectar estas, obteniendo la siguiente información:

Tabla 34 Estado de Resultados vs Presupuesto Devengado

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSÍ ESTADO DE RESULTADOS VS PRESUPUESTO DEVENGADO Al 31 diciembre de 2015				
CUENTAS	DENOMINACION	AÑO VIGENTE 2015	PRESUPUESTO DEVENGADO	DIF.
	RESULTADO DE OPERACIÓN	-\$ 544.902,28	-\$ 544.927,28	\$ 25,00
62304	Contribuciones	\$ 7.650,00	\$ 7.650,00	\$ 0,00
6230499	Otras Contribuciones	\$ 7.650,00	\$ 7.650,00	\$ 0,00
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-\$ 77.424,60	-\$ 77.424,60	\$ 0,00
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-\$ 372.580,90	-\$ 372.580,90	\$ 0,00
63301	Remuneraciones Básicas	-\$ 57.773,17	-\$ 57.353,35	-\$ 419,82
6330105	Remuneraciones Unificadas	-\$ 57.773,17	-\$ 57.353,35	-\$ 419,82
63302	Remuneraciones Complementarias	-\$ 7.089,07	-\$ 7.089,07	\$ 0,00
6330203	Decimotercer Sueldo	-\$ 4.749,72	-\$ 4.749,72	\$ 0,00
6330204	Decimocuarto Sueldo	-\$ 2.339,35	-\$ 2.339,35	\$ 0,00
63305	Remuneraciones Temporales	-\$ 816,00	-\$ 816,00	\$ 0,00
6330507	Honorarios	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
6330510	Servicios Personales por Contrato	-\$ 816,00	-\$ 816,00	\$ 0,00
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-\$ 9.555,86	-\$ 9.975,68	\$ 419,82
6330601	Aporte Patronal	-\$ 6.478,46	-\$ 6.898,28	\$ 419,82
6330602	Fondo de Reserva	-\$ 3.077,40	-\$ 3.077,40	\$ 0,00
63307	Indemnizaciones	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
6330707	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
63401	Servicios Básicos	-\$ 4.553,28	-\$ 4.553,28	\$ 0,00
6340101	Agua Potable	-\$ 478,46	-\$ 478,46	\$ 0,00
6340104	Energía Eléctrica	-\$ 1.884,15	-\$ 1.884,15	\$ 0,00
6340105	Telecomunicaciones	-\$ 2.190,67	-\$ 2.190,67	\$ 0,00
63402	Servicios Generales	-\$ 8.763,22	-\$ 8.763,22	\$ 0,00
6340204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	-\$ 2.719,20	-\$ 2.719,20	\$ 0,00
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
6340206	Eventos Públicos y Oficiales	-\$ 2.015,44	-\$ 2.015,44	\$ 0,00
6340207	Difusión, Información y Publicidad	-\$ 4.028,58	-\$ 4.028,58	\$ 0,00
6340209	Servicios de Aseo	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
63403	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	-\$ 2.720,83	-\$ 2.720,83	\$ 0,00
6340301	Pasajes al Interior	-\$ 557,22	-\$ 557,22	\$ 0,00
6340302	Pasajes al Exterior	-\$ 1.683,61	-\$ 1.683,61	\$ 0,00
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-\$ 480,00	-\$ 480,00	\$ 0,00
63404	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	-\$ 555,50	-\$ 555,50	\$ 0,00



6340404	Gastos en Maquinarias y Equipos	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
6340405	Gastos en Vehículos	-\$ 555,50	-\$ 555,50	\$ 0,00
63405	Arrendamientos de Bienes	-\$ 1.320,67	-\$ 1.320,67	\$ 0,00
6340505	Arrendamientos de Vehículos	-\$ 1.320,67	-\$ 1.320,67	\$ 0,00
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	-\$ 435,55	-\$ 435,55	\$ 0,00
6340603	Servicios de Capacitación	-\$ 435,55	-\$ 435,55	\$ 0,00
63407	Gastos en Informática	-\$ 950,48	-\$ 975,48	\$ 25,00
6340702	Arrendamiento y Licencia de Uso de Paquetes Informáticos	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	-\$ 950,48	-\$ 975,48	\$ 25,00
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-\$ 4.127,39	-\$ 4.127,39	\$ 0,00
6340802	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	-\$ 988,80	-\$ 988,80	\$ 0,00
6340804	Materiales de Oficina	-\$ 1.259,22	-\$ 1.259,22	\$ 0,00
6340805	Materiales de Aseo	-\$ 777,67	-\$ 777,67	\$ 0,00
6340807	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	-\$ 1.006,41	-\$ 1.006,41	\$ 0,00
6340811	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	-\$ 95,29	-\$ 95,29	\$ 0,00
6340813	Repuestos y Accesorios	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
634445	Bienes Muebles no Depreciables	-\$ 1.853,37	-\$ 1.853,37	\$ 0,00
6344503	Mobiliarios	-\$ 1.332,72	-\$ 1.332,72	\$ 0,00
6344504	Maquinarias y Equipos	-\$ 403,05	-\$ 403,05	\$ 0,00
6344507	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	-\$ 117,60	-\$ 117,60	\$ 0,00
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-\$ 153,13	-\$ 153,13	\$ 0,00
6350102	Tasas Generales	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
6350199	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	-\$ 153,13	-\$ 153,13	\$ 0,00
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-\$ 1.879,26	-\$ 1.879,26	\$ 0,00
6350401	Seguros	-\$ 1.775,76	-\$ 1.775,76	\$ 0,00
6350403	Comisiones Bancarias	-\$ 103,50	-\$ 103,50	\$ 0,00
	TRANSFERENCIAS NETAS	\$ 649.878,15	\$ 649.878,15	\$ 0,00
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	\$ 39.149,43	\$ 39.149,43	\$ 0,00
6260104	De Gobiernos Autónomos y Descentralizados	\$ 39.149,43	\$ 39.149,43	\$ 0,00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónoma	\$ 77.627,71	\$ 77.627,71	\$ 0,00
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 77.627,71	\$ 77.627,71	\$ 0,00
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	\$ 364.344,87	\$ 364.344,87	\$ 0,00



6262102	De Entidades Descentralizadas Autónomas	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 0,00
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	\$ 352.344,87	\$ 352.344,87	\$ 0,00
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional	\$ 181.131,39	\$ 181.131,39	\$ 0,00
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 181.131,39	\$ 181.131,39	\$ 0,00
62630	Reintegro del IVA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
63601	Transferencias Corrientes al Sector Público	-\$ 12.009,26	-\$ 12.009,26	\$ 0,00
6360102	A Entidades Descentralizadas Autónomas	-\$ 12.009,26	-\$ 12.009,26	\$ 0,00
63603	Transferencias Corrientes al Sector Externo	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
6360302	A Gobiernos y Organismos Gubernamentales	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
63604	Participaciones Corrientes al Sector Público	-\$ 365,99	-\$ 365,99	\$ 0,00
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-\$ 365,99	-\$ 365,99	\$ 0,00
	RESULTADOS FINANCIEROS	\$ 8.141,68	\$ 8.141,68	\$ 0,00
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	\$ 8.141,68	\$ 8.141,68	\$ 0,00
6250299	Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes	\$ 8.141,68	\$ 8.141,68	\$ 0,00
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-\$ 6.674,09	-\$ 9.589,69	\$ 2.915,60
62524	Otros Ingresos no Clasificados	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
6252499	Otros no Especificados	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
63851	Depreciación Bienes de Administración	-\$ 6.674,09	∫ -\$ 9.589,69	\$ 2.915,60
	RESULTADOS DEL EJERCICIOS	Σ \$ 106.443,46	Σ \$ 103.502,86	Σ \$ 2.940,60

Nota: Lo señalado con rojo es el valor real de depreciación tomado del análisis de depreciación acumulada.

Marcas: ∫: Hallazgo

Σ: Comprobado Suma

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras



Una vez hecha esta comparación se puede observar que los saldos trasladados al estado de resultados fueron los correctos a excepción de la cuenta Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos la cual dentro de los gastos devengados tiene \$25,00 más que en el saldo del estado de resultados.

Finalmente, por motivo de depreciación bienes de administración se ingresó el valor antes calculado en el análisis de depreciación acumulada para de esta manera tener el resultado del ejercicio real, demostrando en total una variación de \$2940,60 más de lo que debía ser.

PT/EJ 057

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE

Fecha: 09 febrero de 2018

Rastreo: Miriam Lituma, Cecibel Solís

Para tener la certeza de que todas las cuentas que afectan al estado de resultados y sus valores son correctos, realizamos un rastreo en el diario, verificamos que se trasladaron a los mayores y que esos saldos sean los mismo que constan en el estado de resultados, además de que consten con los códigos adecuados en las cuentas.

En este caso se tomó como ejemplo dos cuentas que son las más significativas dentro del estado de resultados y se comprobó los antes mencionado.



Imagen 36 Respaldo de Inversiones Nacionales de uso Publico

12 - 31	151.92 ✓	Acumulacion de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	1,350	J	372,580.90 ✓ A	
	151.12.04.001	Decimocuarto Sueldo			678.50 ✓	
	151.15.03.001	Jornales			8,142.00 ✓	
	151.15.10.001	Servicios Personales por Contrato			19,286.40 ✓	
	151.16.01.001	Aporte Patronal			916.66 ✓	
	151.16.02.001	Fondo de Reserva			73.22 ✓	Σ
	151.36.01.001	Consultoria, Asesoría e Investigación Especializada			33,600.00 ✓	
	151.41.04.001	Maquinarias y Equipos			6,480.00 ✓	
	151.51.01.001	Infraestructura de Agua Potable			80,716.15 ✓	
	151.51.03.001.C	ALCANTARILLADOS PP 2012			26,107.20 ✓	
	151.51.04.001	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento			6,650.71 ✓	
	151.51.05.001	Obras Públicas de Transporte y Vías			97,251.39 ✓	
	151.51.07.001	ALCANTARILLADOS PP 2012			76,796.93 ✓	
	151.55.01.001	En Obras de Infraestructura			15,881.74 ✓	
		-- PR. COSTO DE INVERSION OBRAS --				
12 - 31	151.98 ✓	Aplicación a Gastos de Gestión	1,352	C	372,580.90 ✓ C	
	151.92 ✓	Acumulacion de Costos en Inversiones en Obras en Proceso			372,580.90 ✓ B	
		-- PR. LIQUIDACION OBRAS PUBLICAS --				
12 - 31	631.53 ✓	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	1,348	J	372,580.90 ✓ E	
	151.98 ✓	Aplicación a Gastos de Gestión			372,580.90 ✓ D	
		-- PR. GASTO INSTITUCIONAL OBRAS --				
CUESTA : Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico						CÓDIGO : 631.53 ✓
FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
12 - 31	PR. GASTO INSTITUCIONAL OBRAS	1,348	J	372,580.90	0.00	372,580.90
	TOTALES:			372,580.90	0.00	372,580.90 ✓ F
6230499	Otras Contribuciones					7,650.00
63151 ✓	Inversiones de Desarrollo Social				S -77,424.60 ✓	
63153 ✓	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico				G -372,580.90 ✓	

Nota: El saldo de A pasa a B, B pasa a C, C pasa a D, D pasa a E, E pasa a F y F pasa a G.

Marcas: ✓: Verificado

Σ: Comprobado suma

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, libro diario, libro mayor, estado de resultados.



Imagen 37 Inversiones de Desarrollo Social

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	A S	T M	DEBE	HABER	CÓDIGO
12 - 31	152.92 ✓	Acumulacion de Costos en Inversiones en Programas en Ejecucion	1,351	J	77,424.60	✓M	
	152.12.03.001	Decimotercer Sueldo				708.00 ✓	
	152.15.03.001	Jornales				708.00 ✓	
	152.15.10.001	Servicios Personales por Contrato				7,483.00 ✓	
	152.16.01.001	Aporte Patronal				78.94 ✓	
	152.16.02.001	Fondo de Reserva				29.49 ✓	
	152.36.01.001	Consultoria, Asesoría e Investigación Especializada				996.80 ✓	
	152.38.05.001	Materiales de Aseo				2,095.62 ✓	
	152.38.99.001.C	INFOCENTRO				63,591.88 ✓	
	152.41.04.001	Maquinarias y Equipos				1,607.96 ✓	
	152.41.06.001	Herramientas				124.91 ✓	
12 - 31	152.98 ✓	Aplicación a Gastos de Gestión	1,353	C	77,424.60	✓O	
	152.92 ✓	Acumulacion de Costos en Inversiones en Programas en Ejecucion -- PR. LIQUIDACION DE PROYECTOS SOCIALES --				77,424.60 ✓N	
12 - 31	631.51 ✓	Inversiones de Desarrollo Social	1,349	J	77,424.60	✓Q	
	152.98 ✓	Aplicación a Gastos de Gestión -- PR. GASTO INSTITUCIONAL PROYECTOS SOCIALES --				77,424.60 ✓P	
CUENTA : Inversiones de Desarrollo Social			CÓDIGO : 631.51 ✓				
FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO	
12 - 31	PR. GASTO INSTITUCIONAL PROYECTO	1,349	J	77,424.60	0.00	77,424.60	
	TOTALES:			77,424.60	0.00	77,424.60	✓R
6230499	Otras Contribuciones					7,650.00	
63151 ✓	Inversiones de Desarrollo Social					S -77,424.60 ✓	
63153 ✓	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico					G -372,580.90 ✓	

Nota: El saldo de M pasa a N, N pasa a O, O pasa a P, P pasa a Q, Q pasa a R y R pasa a S.

Marcas: ✓: Verificado

Σ: Comprobado suma

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, libro diario, libro mayor, estado de resultados.

Como se puede observar dentro de la cuenta Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público e Inversiones de Desarrollo Social, toda su transición contable hasta llegar al Estado de Resultados es adecuada.



GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ OTRAS CONTRIBUCIONES

Fecha: 14 de febrero de 2018

Reporte de Otras Contribuciones: Miriam Lituma, Cecibel Solís

Tras solicitar previamente toda la información referente a otras contribuciones; con anterioridad se indago mediante conversación con el personal del GAD Parroquial: Contadora y Auxiliar de Presidencia acerca de todo el manejo e ingreso de estos recursos, luego de proporcionarnos la información solicitada comenzamos a analizar esta cuenta.

Determinamos como primer punto de análisis:

- Cada ingreso por concepto de otras contribuciones no es más que el pago de alquiler de bóvedas, alquiler de nichos, exhumación de cadáveres y mantenimiento; los habitantes de la parroquia que necesiten de este servicio deberán acercarse al personal indicado, en este caso el secretario-tesorero, el cual al momento de recibir el dinero otorgara su respectivo comprobante de pago (factura); resultando así que cada ingreso de dinero está debidamente respaldado como lo determina las Normas de Control Interno para el Sector Público, Pag 51 “toda las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitara su verificación, comprobación y análisis” se tiene en el PT/EJ 059
- Dentro de ello también se evidencio que cada valor recibido es depositado en el banco de fomento, así lo establece el Manual de Contabilidad Gubernamental Pag 58 “Luego, a su tiempo, considerando que la Contabilidad es el registro de hechos, sucesos o acontecimientos, conforme van ocurriendo en la realidad, se producirán los respectivos asientos contables del depósito a la cuenta rotativa de ingresos en el banco privado y de ahí, su ulterior traslado a la cuenta que la entidad mantiene en el Banco Central del Ecuador”, como consta en el PT/EJ 060 en el que se evidencia que no efectúan el deposito el mismo día del cobro.



Universidad de Cuenca

Tabla 35 Detalle de Facturas Emitidas

DETALLE DE FACTURAS DE OTRAS CONTRIBUCIONES							PT/EJ 059	
FECHA	N° DE FACTURA	RAZÓN SOCIAL	IDENTIFICACIÓN	CANTIDAD	DETALLE	PRECIO UNITARIO	SUBTOTAL 0%	PRECIO TOTAL
22/12/2015	001-001-000001893	PACHECO PRADO MAURICIO	0102823812	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	140	\$ 140,00	\$ 140,00
28/12/2015	001-001-000001894	VANEGAS BRITO RUTH CATALINA	0101687044	36	MANTENIMIENTO BOVEDAS	2	\$ 72,00	\$ 96,00
				4	MANTENIMIENTO BOVEDAS	6	\$ 24,00	
							TOTAL	\$ 236,00

Tabla 36 Comprobante de Deposito

BANCO NACIONAL DE FOMENTO	
FECHA DE DEPOSITO	30/12/2015
N° DE COMPROBANTE	621714256
VALOR DEPOSITADO	\$ 236,00
COMISION DE RECAUDO	\$ 0,60
VALOR TOTAL	✓ \$ 236,60

Marcas: ✓: Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Detalle de Facturas Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Las Autoras.



Universidad de Cuenca

Tabla 37 Comparación: emisión de facturas vs fecha de deposito

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ COBRO DE OTRAS CONTRIBUCIONES							PT/EJ 060	
FECHA	N° DE FACTURA	RAZÓN SOCIAL	IDENTIFICACIÓN	CANTIDAD	DETALLE	PRECIO UNITARIO	SUBTOTAL 0%	PRECIO TOTAL
18/12/2015	001-001-000001892	ILLESCAS QUINDE BRAULIO GENARO	0102851458	1	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00
18/12/2015	001-001-000001891	ORTIZ RAMIRO	0103372371	4	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 2,00	\$ 8,00	\$ 26,00
18/12/2015	001-001-000001891	ORTIZ RAMIRO	0103372371	3	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 6,00	\$ 18,00	
18/12/2015	001-001-000001890	CHACHO RENE	0103101416	4	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 6,00	\$ 24,00	\$ 32,00
18/12/2015	001-001-000001890	CHACHO RENE	0103101416	4	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 2,00	\$ 8,00	
18/12/2015	001-001-000001889	ALVARRACIN ALVARRACIN NORMA MERCEDES	0301605846	15	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 6,00	\$ 90,00	\$ 90,00
18/12/2015	001-001-000001888	PRADO PRADO WILMER ORLANDO	0104678347	16	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 6,00	\$ 96,00	\$ 96,00
18/12/2015	001-001-000001887	LUCERO CAMPOS LUCIA MAGDALENA	0001022639	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 40,00
18/12/2015	001-001-000001886	SANCHO ILLISACA MARTA GEORGINA	0101415156	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ 140,00
18/12/2015	001-001-000001885	ALVARRACIN TORRES JUAN PABLO	0107540353	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 70,00	\$ 70,00	\$ 70,00
18/12/2015	001-001-000001884	ALVARRACIN MEJIA SIMON PEDRO	0101561538	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ 140,00
18/12/2015	001-001-000001883	TENE PINTADO ROSA AURORA	0101628618	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ 140,00
18/12/2015	001-001-000001882	JIMENEZ MERIDA	0905780052	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ 140,00
18/12/2015	001-001-000001881	SOLÍS SOLÍS WILMER ORLANDO	0106904964	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ 140,00
18/12/2015	001-001-000001880	BUESTAN JOSE PABLO	0101035293	1	EXHUMACIÓN RESTOS	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00
18/12/2015	001-001-000001879	PULGARIN CARPIO NELSON ELIGIO	171420443	1	EXHUMACIÓN RESTOS	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00
18/12/2015	001-001-000001878	CHUCHUCA ROSA ELVIRA	0104307400	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ 140,00
18/12/2015	001-001-000001877	CHUCHUCA ROSA ELVIRA	0104307400	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ 140,00
18/12/2015	001-001-000001876	ORTIZ IZQUIERDO ROSA MARIA	01013335552	8	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 6,00	\$ 48,00	\$ 48,00
18/12/2015	001-001-000001875	ESPINOZA QUIROZ PAOLA FERNANDA	0105255053	2	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 6,00	\$ 12,00	\$ 12,00
18/12/2015	001-001-000001874	PRADO PRADO JESUS SEBASTIAN	0100067362	15	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 2,00	\$ 30,00	\$ 60,00
18/12/2015	001-001-000001874	PRADO PRADO JESUS SEBASTIAN	0100067362	5	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 6,00	\$ 30,00	
18/12/2015	001-001-000001873	ALVEAR CARPIO DANILO MARCELO	1707088785	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ 140,00
18/12/2015	001-001-000001872	PRADO ESPEJO RUBIA LEONOR	0102527157	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ 140,00
18/12/2015	001-001-000001871	LITUMA GUANOQUIZA CARMEN ROCIO	0102677804	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ 140,00
18/12/2015	001-001-000001870	QUINTUÑA PRADOALEGRIA EMPERATRIZ	0101034791	8	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 2,00	\$ 16,00	\$ 28,00
18/12/2015	001-001-000001870	QUINTUÑA PRADOALEGRIA EMPERATRIZ	0101034791	2	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 6,00	\$ 12,00	



Universidad de Cuenca

18/12/2015	001-001-000001869	PACHECO BARROS ROSARIO	0100447788	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 40,00
18/12/2015	001-001-000001868	TENE GUAYLLAS LUIS ORLANDO	0107379463	1	EXHUMACIÓN RESTOS	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00
18/12/2015	001-001-000001867	VALLADARES ALVARADO MARIA DOLORES	1705845905	11	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 2,00	\$ 22,00	\$ 28,00
18/12/2015	001-001-000001867	VALLADARES ALVARADO MARIA DOLORES	1705845905	1	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 6,00	\$ 6,00	
18/12/2015	001-001-000001866	PEREZ ALVAREZ CLAUDIO BALTAZAR	0101978914	5	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 6,00	\$ 30,00	\$ 30,00
18/12/2015	001-001-000001865	BACULIMA GUEVARA MARTHA DEL ROCIO	0102775624	80	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 2,00	\$ 160,00	\$ 208,00
18/12/2015	001-001-000001865	BACULIMA GUEVARA MARTHA DEL ROCIO	0102775624	8	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 6,00	\$ 48,00	
18/12/2015	001-001-000001864	VILLA GUTAMA MARIA ADELAIDA	0103112140	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00
18/12/2015	001-001-000001863	GUERRERO GALARZA ELSA CECILIA	0101962744	5	MANTENIMIENTO BOVEDAS	\$ 6,00	\$ 30,00	\$ 30,00
18/12/2015	001-001-000001862	BENAVIDES GALARZA SILVIA SARAGOZA	0101441988	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ 140,00
18/12/2015	001-001-000001861	VILLA BUESTAN FLORINDA MARIA	0100981000	1	EXHUMACIÓN RESTOS	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00
18/12/2015	001-001-000001860	PEREZ ALVAREZ CLAUDIO BALTAZAR	0101978914	1	EXHUMACIÓN RESTOS	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00
17/12/2015	001-001-000001859	TARRILLO VASQUEZ PORFIRIO	0027558848	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 180,00
17/12/2015	001-001-000001859	TARRILLO VASQUEZ PORFIRIO	0027558848	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 140,00	\$ 140,00	
17/12/2015	001-001-000001858	MUÑOS PALACIOS NORBERTO RUBEN	0101129021	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 40,00
17/12/2015	001-001-000001857	OTAVALO VILLA BERTHA MARIA	0102422052	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 40,00
17/12/2015	001-001-000001856	OTAVALO VILLA BERTHA MARIA	0102422052	2	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 140,00	\$ 280,00	\$ 280,00
17/12/2015	001-001-000001855	VILLA BUESTAN FLORINDA MARIA	0100981000	3	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 40,00	\$ 120,00	\$ 120,00
17/12/2015	001-001-000001854	MOSCOSO NESTOR MARIA	0101054823	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 180,00
17/12/2015	001-001-000001854	MOSCOSO NESTOR MARIA	0101054823	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 140,00	\$ 140,00	
17/12/2015	001-001-000001853	VILLA GUTAMA MARIA ADELAIDA	0103112140	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 40,00
17/12/2015	001-001-000001852	MUÑOS PALACIOS NORBERTO RUBEN	0101129021	1	ARRIENDO DE BOVEDAS	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 40,00
✓ TOTAL								\$ 3.623,00

BANCO NACIONAL DE FOMENTO	
FECHA DE DEPOSITO	28/12/2015
N° DE COMPROBANTE	618839515
VALOR DEPOSITADO	\$ 3.623,00
COMISION DE RECAUDO	\$ 0,60
VALOR TOTAL	\$ 3.623,60

Marcas: ✓: Verificado **Realizado por:** Cecibel Solís y Miriam Lituma **Revisado por:** Ing. Paúl Ochoa **Fuente:** Las Autoras




Universidad de Cuenca

Imagen 38 Comprobantes de Deposito

BANCO NACIONAL DE FOMENTO
30/12/2015 11:05:51 a.m. UK
CONVENIO: 361 JUNTA PARROQUIAL DE SAYAUSI
CONCEPTO: 06 RECAUDACION VARIOS
CTA CONVENIO: 0-03011785-0 (3)-CTA CORRIENTE
REFERENCIA: 621714256
Concepto de Pago: 030200 INGRESOS NO TR
OFICINA: 41 - CUENCA OP:ordonez
INSTITUCION DEPOSITANTE: GAO SAYAUSI
FORMA DE RECAUDO: Efectivo

Efectivo:	236.00
Comision Efectivo:	0.54
IVA	0.06
TOTAL:	236.60

SUJETO A VERIFICACION


 **BNF**
BANCO NACIONAL DEL FOMENTO

SS-BB - CUENCA
PATRICIO ORDOÑEZ

BANCO NACIONAL DE FOMENTO
18/12/2015 11:47:20 a.m. UK
CONVENIO: 361 JUNTA PARROQUIAL DE SAYAUSI
CONCEPTO: 06 RECAUDACION VARIOS
CTA CONVENIO: 0-03011785-0 (3)-CTA CORRIENTE
REFERENCIA: 618939515
Concepto de Pago: 030200 INGRESOS NO TR
OFICINA: 41 - CUENCA OP:barbarrera
INSTITUCION DEPOSITANTE: JUNTA PARRO SAYAUSI
FORMA DE RECAUDO: Efectivo

Efectivo:	3,623.00
Comision Efectivo:	0.54
IVA 12%	0.06
TOTAL:	3,623.60

SUJETO A VERIFICACION

 **BNF**
18 DIC 2015
SS-BB - CUENCA
MARIANA BARBERA

Marcas: ✓: Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Papeletas de depósito Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí.



GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ

OTRAS CONTRIBUCIONES

Fecha: Cuenca a, 17-18 de febrero de 2018

Revisión selectiva de saldos

- Revisando el saldo total de ingresos por concepto de otras contribuciones y el destino que se dio al mismo, se encontró que tal valor fue reinvertido en su totalidad en obras de infraestructura y mejoras para el cementerio como se muestran el PT/EJ 062
- Se evidencio también que el valor recibido se acumula durante el año mas no mensualmente, para de esta manera poder disponer de mayor liquidez y ejecutar en obras en bien de la parroquia.

PT/EJ 062

Imagen 39 Detalle de Gastos - Otras Contribuciones

1.2 Construcción de Baterías Sanitarias para el Cementerio Parroquial de Sayausí							
#	FECHA	INVERSION EN MATERIALES, HERRAMIENTAS, EQUIPO, MANO DE OBRA, ETC.	# FACTURA	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	15/10/2015	Planilla Única de Obra "Construcción de Baterías Sanitarias para el Cementerio Parroquial de Sayausí"	001-001-0000182		1,00	8.129,26	8.129,26
		OBRAS PRELIMINARES					
		Limpieza del terreno		m2	9,59	1,49	14,29
		Replanteo y nivelación		m2	9,59	1,25	12,03
		Picado losa existente con herramienta manual para ubicación de desagüe		m2	23,34	4,67	108,98
		Retiro de adoquín de hormigón (Adocreto)		m2	8,57	4,21	36,09
		Picado de vereda		m2	8,19	9,08	74,39
		Demolición manual de mampostería de ladrillo		m3	3,62	10,00	36,21
		Reutilización de piedra para replantillo		m2	9,59	3,99	38,24
		CIMENTACIÓN					
		Excavación manual material sin clasificar 0-2 m		m3	22,14	11,85	262,35
		Releño compactado con material de sitio en zanjas		m3	11,07	7,12	78,85
		Releño compactado con material de mejoramiento en zanjas		m3	10,59	28,69	303,87
		Desalojo de materiales hasta 6 km, incluye transporte y cargado manual		m3	22,78	9,22	209,98
		ESTRUCTURA					
		Hormigón Simple f'c = 210 kg/cm2 para: plintos,		m3	4,55	128,09	582,83
		Encofrado recto de madera (dos usos)		m2	17,80	10,73	190,99
		Vigas electrosoldadas V5 de 6.5m de largo, suministros		ml	49,00	6,29	308,43
		Acero de refuerzo fy= 4200kg/cm2 (total)		kg	66,17	2,22	146,74
		MAMPOSTERÍA, ENLUCIDOS Y CONTRAPISOS					
		Resanteo de piso		m2	9,59	6,74	64,60
		Mampostería de ladrillo (panelón) ancho 15 cm con		m2	28,20	27,54	776,65
		Enlucido con mortero 1:3		m2	47,39	12,11	573,76
		Pintura de caucho con fondo de tipo albalux o similar para interior - exterior, 2 manos		m2	47,39	4,75	225,05
		Suministro y colocación de cerámica alto tráfico para piso 30x30 cm pegado con monocompente (Bondex o similar)		m2	7,50	26,03	195,26



	Suministro y colocación de cerámica para pared 30x30 cm pegado con monocomponente (Bondex o similar)	m2	17,69	27,45	485,51
INSTALACIONES HIDROSANITARIAS					
	Punto de agua (incluye llave angular)	pto	1,00	21,67	21,67
	Punto de desagüe PVC d= 50 mm	pto	2,00	24,19	48,38
	Punto de desagüe PVC d= 110 mm	pto	2,00	40,30	80,61
	Tubería PVC para desagüe, d= 160 mm (desagüe principal)	ml	30,90	10,12	312,86
	Pozo flll d=600 mm, incluye cerco y tapa con platina perimetral	u	3,00	194,59	583,77
	Suministro e instalación de inodoro blanco	u	2,00	134,47	268,93
	Suministro e instalación de lavamanos sin pedestal blanco con grifería monomando	u	2,00	79,09	158,18
INSTALACIONES ELECTRICAS					
	Suministro e instalación de boquilla tipo plafón	u	2,00	14,17	28,33
	Suministro e instalación de interruptor simple	pto	2,00	31,74	63,48
	Suministro y Tendido de politubo 1/2"	m	38,30	1,09	41,61
	Suministro y Tendido de conductor Cu THHN 12 AWG, Rígido	m	76,60	1,25	96,09
HERRERIA					
	Puerta metálica hierro (incluye candado VIRO 60mm y picaportes)	m2	4,10	229,86	942,42
CUBIERTA					
	Suministro y Colocación de novalosa	m2	10,89	37,55	408,96
	Suministro y colocación de Cielo raso	m2	7,48	25,38	189,84
ALUMINIO Y VIDRIO					
	Ventana de aluminio y vidrio corrediza, con vidrio de 4mm	m2	0,48	104,62	50,22
OBRAS FINALES					
	Colocación de adicrete	m2	7,00	4,80	33,58
	Limpieza final de la obra	m2	120,00	0,63	75,26
	Planilla Única de Obra 001-001-0000182		1,00	8,129,26	8,129,26
Subtotal de facturas					8,129,26
TOTAL					8,129,26

APORTE PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 8.129,26

APORTE COMUNITARIO						
APORTE EN EFECTIVO	ACTIVIDADES					
DESCRIPCION	DESCRIPCION		CANTIDAD	UNIDAD	P.UNITARIO	P.TOTAL
Pagos	Pago por arriendo de bóvedas y mantenimiento del Cementerio		1,00	global	7.650,00	7.650,00
SUBTOTAL (A)						7.650,00
HERRAMIENTAS						
DESCRIPCION	DESCRIPCION		CANTIDAD	UNIDAD	P.UNITARIO	P.TOTAL
SUBTOTAL(B)						
EQUIPO						
DESCRIPCION	DESCRIPCION		CANTIDAD	UNIDAD	P.UNITARIO	P.TOTAL
SUBTOTAL(C)						
FECHA	MATERIALES	ACTIVIDADES				
N. PERSONAS	DESCRIPCION	HORAS/DIA	ANTIDAD/HORA	UNIDAD	P.UNITARIO/H	P.TOTAL
SUBTOTAL(D)						
APORTE COMUNITARIO TOTAL A+B+C+D						7.650,00

Marcas: ✓: Verificado

Σ: Comprobado Suma

§: Documentación Sustentadora

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Documentos de Inversión.



GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ

OTRAS CONTRIBUCIONES

Fecha: Cuenca a 18 de febrero de 2018

Verificación de documentos

Mediante una comparación de la cedulas presupuestarias de ingresos versus el mayor de otras contribuciones, se verifico que si se encuentran reportados dentro del presupuesto los valores que se percibirán por concepto de otras contribuciones.

Tabla 38 Comparativo Cedula presupuestaria de ingresos con el mayor de Otras contribuciones.

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS							
PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACION INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO x DEVENGAR
		A	B	C = A + B	D	E	F= C - D
111111111	INGRESOS CORRIENTES	152397,51	12855,78	165253,29	132568,82	132568,82	32684,47
1111111113	TASAS Y CONTRIBUCIONES	1005,40	6644,6	7650	7650,00	7650,00	0
111111111304	CONTRIBUCIONES	1005,40	6644,6	7650	7650,00	7650,00	0
111111111304990	OTRAS CONTRIBUCIONES	1005,40	6644,6	✓ 7650	✓ 7650,00	✓ 7650,00	0

CUENTA: OTRAS CONTRIBUCIONES		CÓDIGO: 623.04.99				
FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
04 - 28	PRESTACION DE SERVICIOS DEL CEMENTERIO	304	F	0,00	500,00	-500,00
12 - 18	DEPOSITOS POR APOORTE COMUNITARIO	1.293	F	0,00	7.150,00	-7.650,00
TOTALES:				0,00	7.650,00	✓ ∑ -7.650,00

Marcas: ✓: Verificado

Σ: Comprobado Suma

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Las Autoras y Cedulas de ingresos GAD Parroquial.



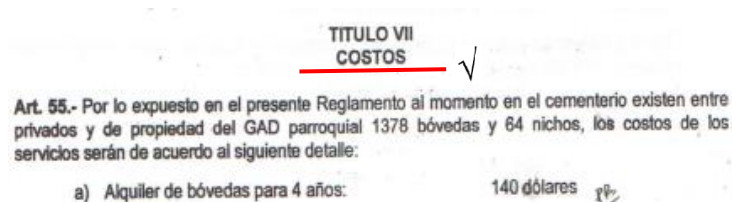
GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ OTRAS CONTRIBUCIONES

Fecha: Cuenca a 19 de febrero de 2018

Verificación de documentos

Por último, se verifico también, que el GAD Parroquial se rige en el artículo 417 de la COOTAD expone que “son bienes de uso público aquellos cuyo por los particulares es directo y general, en forma gratuita. Sin embargo, podrán también ser materia de utilización exclusiva y temporal, mediante el pago de una regalía”; para el cobro de los valores que está determinado en su reglamento, cumpliendo y justificando de esta manera los ingresos por concepto de otras contribuciones.

Imagen 40 Detalle de Costos - reglamento Interno





- ✓ {
- b) Alquiler de nichos para 4 años: 40 dólares
 - c) Inhumaciones: (Materiales y mano de obra a cargo de los dolientes)
 - d) Exhumaciones: 50 dólares
 - e) Mantenimiento anual: (bóvedas y nichos privados) 6.00 dólares.

DISPOSICIONES GENERALES

PRIMERA.- Los propietarios para tener derecho a los servicios del cementerio, deberán mantener al día el pago de las tasas anuales de mantenimiento y estar actualizadas la transmisión de derechos a los legítimos herederos.

SEGUNDA.- El presidente del GAD Parroquial y Administrador del Cementerio tienen la obligación de cumplir y hacer cumplir las disposiciones del presente Reglamento, los empleados y trabajadores del cementerio tienen que observar y sujetarse a las disposiciones del mismo.

TERCERA.- Los propietarios, concesionarios o sus herederos deberán conservar en buen estado las respectivas unidades de sepultamiento (Bóvedas).

CUARTA.- El ingreso para la realización de ceremonias religiosas o de otra índole, deben ser autorizadas y coordinadas con el ejecutivo y la Administración del Cementerio.

QUINTA.- Los contratistas de obras y los trabajos que realizan a los propietarios de unidades de sepultamiento, están obligados a retirar de inmediato los escombros producto de las edificaciones que se hubiere autorizado por el ejecutivo y la Administración del Cementerio y no dejar a las afueras del mismo.

SEXTA.- Todo tipo de trámite a realizarse dentro del cementerio, deberá ser solicitado por el propietario o heredero de la unidad de sepultamiento, previa a la presentación del certificado de no adeudar a la institución.

SEPTIMA.- en casos en los que en las exhumaciones realizadas se descubran restos no autorizados, se procederá al cobro de los valores que debían haberse pagado a la fecha del evento, más los rubros generados por el tiempo de ocupación a la fecha y los intereses de ley.

OCTAVA.- Los casos imprevistos, así como las dudas que se presentaren respecto a la interpretación o aplicación de las disposiciones contenidas en este Reglamento, serán resueltos por el Presidente del GAD, su resolución será informada al seno del GAD Parroquial para su conocimiento.

NOVENA.- Los propietarios de las unidades de sepultamiento deberán pagar los valores por concepto de Mantenimiento del Cementerio, Servicios Básicos y otros.

DISPOSICION FINAL

El presente Reglamento deroga todas las disposiciones anteriores al mismo y entrará en vigencia una vez que haya sido discutido y aprobado.

Dado y firmado en la parroquia de Sayausí, Cantón Cuenca, a los veinte y cinco días del mes de febrero del 2015. *[Firma]*

Marcas: ✓: Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Reglamento sustitutivo que regula el proceso de operación y administración del cementerio de la parroquia de SAYAUSÍ.



GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO

Fecha: Cuenca a 26 de febrero de 2018

Comparación: Cecibel Solís, Miriam Lituma

La cuenta de transferencias y donaciones corrientes del sector público es una cuenta de ingresos que como subcuenta tiene: De Gobiernos Autónomos Descentralizados. Los valores percibidos bajo este rubro son otorgados por la Prefectura del Azuay ya que se trata de ingresos mediante el presupuesto participativo, el saldo de esta cuenta para el año 2015 fue de \$39149,43 de los cuales \$6154,83 es del presupuesto participativo año 2012 y \$32994,60 corresponden al presupuesto del año 2013. Con estas breves observaciones a continuación analizaremos y sustentaremos cualquier anomalía si existiera.

En cuanto al presupuesto establecido comparado con al presupuesto recibido tenemos lo siguiente

Imagen 41 Cedula Presupuestaria de Ingresos - Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico

1111111118	OTROS INCREMENTOS	1,930.50	6,211.18	8,141.68	8,141.68	8,141.68	0.00
111111111801	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	149,267.42	0.00	149,267.42	116,777.14	116,777.14	32,490.28
111111111801040	Transferencias Corrientes del Sector Publico	65,989.20	0.00	65,989.20	39,149.43	39,149.43	26,839.77
111111111806	De Entidades del Gobierno Seccional	65,989.20	0.00	65,989.20	39,149.43	39,149.43	26,839.77
111111111806080	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Se	83,278.22	0.00	83,278.22	77,627.71	77,627.71	5,650.51
1111111119	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	83,278.22	0.00	83,278.22	77,627.71	77,627.71	5,650.51
1111111119	OTROS INGRESOS	100.10	6.00				

Marcas: ✓: Verificado

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa


Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Cédulas Presupuestarias.

Revisar los estados de cuenta para comparar con los asientos contables y los mayores, para revisar que las fechas y cantidades coincidan.



Universidad de Cuenca

Imagen 42 Estado de Cuenta Banco Central de Ecuador junio 2015



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

ESTADO DE CUENTA

Del 06-01-2015 Al 06-30-2015

Fecha de Proceso : 02-JUL-2015 09:51

Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3

CTA. CTE. : 03220042 GAD.PQ SAYAUSI (CUENCA)

DIRECCION :

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

SALDO ANT. : 104,103.44

FECHA	HORA OFI	# COMPROB.	# DOCUMENT. REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
18/06	16:48	QUI	820809 9388557 Transferencias Sector Publico a tr	2,111.25		101,392.19	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3							
Fecha de Recaudacion: 18/06/2015							
18/06	16:58	QUI	822450 000001 BCE comision servicios	1.70		101,390.49	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3							
19/06	08:46	QUI	822982 000000 Devolucion Pago Sector Público SPI		435.31	101,825.80	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Obs: DEVOLUCION SPI-SP CORTE:3							
26/06	15:39	QUI	853199 853199 Transferencias a través del SPL		61,548.30	163,374.10	GAD MON CUENCA
Obs: Ref.: 3716 LIQUIDACION DE LA ASIGNACION DEL PRESUPUESTO PARTICIPATIVO DEL 2012 DESTINADO A LA EJECUCION DE PROYECTOS DE DESARROLLO Y MEJORAMIENTO DE E							
30/06	18:08	QUI	887035 9442177 Retención 5 por mil	471.83		162,902.27	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Obs: SAYAUSI MINFIN Debito \$x1000 Junio 2015							
TOTAL CUENTA: 03220042				33,106.78	62,597.12	182,902.27	

NOTA: Solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros al 31 de diciembre de 2012. Si no esta de acuerdo, informar a nuestros auditores externos BDO ECUADOR CIA. LTDA.

Imagen 43 Asiento Contable - de Gobiernos Autónomos Descentralizados

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	A S	T M	DEBE	HABER	EJECUCIÓN PRESUP	
							CÓDIGO	DENOMINACIÓN
06-26	113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	544	F	6,154.83			
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion			55,393.47			
	626.01.04	De Gobiernos Autonomos Descentralizados				6,154.83	1801040	De Entidades del Gobierno Seccional
	626.21.04	De Entidades del Gobierno Autonomo Descentralizado -- TRANSFERENCIA PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2012 --				55,393.47	2801040	De Entidades del Gobierno Seccional
06-26	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	545	F	61,548.30			
	113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes				6,154.83	1801040	De Entidades del Gobierno Seccional
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion -- TRANSFERENCIA PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2012 --				55,393.47	2801040	De Entidades del Gobierno Seccional
06-30			546	F				

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	A S	T M	DEBE	HABER	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	
							CÓDIGO	DENOMINACIÓN
07-22	113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	652	F	32,994.60			
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion			296,951.40			
	626.01.04	De Gobiernos Autonomos Descentralizados				32,994.60	1801040	De Entidades del Gobierno Seccional
	626.21.04	De Entidades del Gobierno Autonomo Descentralizado -- TRANSFERENCIA DEL PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2013 A --				296,951.40	2801040	De Entidades del Gobierno Seccional
07-22	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	653	F	329,946.00			
	113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes				32,994.60	1801040	De Entidades del Gobierno Seccional
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion -- TRANSFERENCIA DEL PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2013 A --				296,951.40	2801040	De Entidades del Gobierno Seccional



Imagen 44 Mayor de Gobiernos Autónomos Descentralizados

CUENTA : De Gobiernos Autonomos Descentralizados		CÓDIGO : 626.01.04 ✓				
FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
06 - 26 ✓	TRANSFERENCIA PRESUPUESTO PARTI	544	F	0.00	6,154.83	-6,154.83
07 - 22 ✓	TRANSFERENCIA DEL PRESUPUESTO P	652	F	0.00	32,994.60	-39,149.43
TOTALES:				0.00	39,149.43	-39,149.43

Nota: A=B, B=C+D, C=E y E=F

Marcas: ✓: Verificado

Σ: Comprobado suma

Realizado por: Cecibel Solís y Miriam Lituma

Revisado por: Ing. Paúl Ochoa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí, Estados de Cuenta, Libro diario, Libro Mayor

Para comparar la veracidad de los saldos de transferencias y donaciones corrientes del sector público tomaremos en consideración el estado de resultados, el estado de ejecución presupuestaria y el estado de flujo de efectivo.

Imagen 45 Estado de Situación Inicial - Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público

6350401	Seguros	-1,775.76	-394.02
6350403	Comisiones Bancarias	-103.50	-130.25
TRANSFERENCIAS NETAS		649,878.15	368,376.14
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	39,149.43 ✓	0.00
6260104 ✓	De Gobiernos Autonomos Descentralizados	39,149.43 ✓	0.00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Auton	77,627.71	92,843.22
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	77,627.71	92,843.22

Imagen 46 Cedula Presupuestaria de Ingresos - Transferencias y Donaciones Corrientes

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS							
Al 31 de diciembre del 2015							
PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
11111111	INGRESOS CORRIENTES	A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
11111113	TASAS Y CONTRIBUCIONES	152,397.51	12,855.78	165,253.29	132,568.82	132,568.82	32,684.47
1111111304	Contribuciones	1,005.40	6,644.60	7,650.00	7,650.00	7,650.00	0.00
1111111304990	Otras Contribuciones	1,005.40	6,644.60	7,650.00	7,650.00	7,650.00	0.00
11111117	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	1,932.50	6,211.18	8,143.68	8,141.68	8,141.68	2.00
1111111701	Rentas de Inversiones	2.00	0.00	2.00	0.00	0.00	2.00
1111111701990	Intereses por Otras Operaciones	2.00	0.00	2.00	0.00	0.00	2.00
1111111702	Rentas por Arrendamientos de Bienes	1,930.50	6,211.18	8,141.68	8,141.68	8,141.68	0.00
1111111702990	Otros Arrendamientos	1,930.50	6,211.18	8,141.68	8,141.68	8,141.68	0.00
11111118	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	149,267.42	0.00	149,267.42	116,777.14	116,777.14	32,490.28
111111801	Transferencias Corrientes del Sector Publico	65,989.20	0.00	65,989.20	39,149.43 ✓	39,149.43	26,839.77
111111801040	De Entidades del Gobierno Seccional	65,989.20	0.00	65,989.20	39,149.43 ✓	39,149.43	26,839.77
111111806	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Se	83,278.22	0.00	83,278.22	77,627.71	77,627.71	5,650.51

Imagen 47 Estado de Ejecución Presupuestaria - Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
Al 31 de diciembre del 2015 PT/PP 010

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES			
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	165,253.29	132,568.82	32,684.47
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	7,650.00	7,650.00	0.00
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	8,143.68	8,141.68	2.00
19	OTROS INGRESOS	149,267.42	116,777.14	32,490.28
	GASTOS CORRIENTES			
51	GASTOS EN PERSONAL	192.19	0.00	192.19
		155,864.94	114,947.03	40,917.91

Imagen 48 Estado de Flujo de Efectivo - Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes.

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Al 31 de diciembre del 2015 PT/PP 009

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES CORRIENTES		
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	132,568.82	95,439.22
11317	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	7,650.00	280.00
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	8,141.68	2,166.00
11319	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	116,777.14	92,843.22
	USOS CORRIENTES		
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	0.00	150.00
		112,194.88	123,971.07

Una vez hechas las comparaciones necesarias para verificar que los valores sean correctos, las fechas sean exactas, existan los debidos respaldos y que su tratamiento contable sea adecuado, determinamos los siguientes hallazgos:

- El valor que se presupuestó menos el que se recibió tuvo una desviación muy alta, con una diferencia del 41% en cuanto a lo que se esperaba contar, afectando a que varias obras o proyectos no se ejecuten, de los cuales no se puede dar un detalle específico ya que en el año 2015 se realizaron obras de los planes operativos años 2012 y 2013.
- No hay el estado de cuenta del mes de julio 2015, dentro del archivo se encontraron los estados de cuenta del año 2015 a excepción del mes de julio, lo que nos dificultó analizar uno de los ingresos por transferencias y donaciones corrientes ya que dentro del diario contable y los mayores constaban con fecha 22 de julio y este era el valor más alto en cuanto a los movimientos de esta cuenta.



- No se realizaron conciliaciones bancarias durante el año 2015, lo que demuestra una ineficiencia en el control de los ingresos y gastos en los estados de cuenta en referencia a los datos registrados dentro del sistema contable. Además de que no se registran los gastos bancarios que se generan dentro de la cuenta bancaria. Para esto la Normativa de Contabilidad Gubernamental por el Ministerio de Finanzas (20 de abril de 2016) Pag. 92 dice: “la conciliación bancaria se elaborará por lo menos de manera mensual, independientemente de que se registre o no movimientos en dicho periodo”.